

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE POSTGRADO



MAESTRÍA EN TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL

**LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA
CATEGORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE LA PROVINCIA DE
CHICLAYO**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS
TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL**

PRESENTADA POR:

**JOSÉ ANTONIO AVALOS MANAYAY
AUTOR**

LAMBAYEQUE – PERÚ - 2019

**LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA
CATEGORÍA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE LA PROVINCIA DE
CHICLAYO**

**JOSÉ ANTONIO AVALOS MANAYAY
AUTOR**

**JANNIER LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA
ASESOR**

**PRESENTADA A LA ESCUELA DE POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN
CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL**

APROBADO POR:

**Dr. MIGUEL CABRERA VILLEGAS
PRESIDENTE**

**MSc. VÍCTOR MANUEL ARROYO URBINA
SECRETARIO**

**MSc. YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE
VOCAL**

AGOSTO 2019

DEDICATORIA

A mis queridos padres José y Doraliza quienes gozan de la presencia del señor, me dieron la vida, me formaron, me guiaron, inculcándome valores para conducirme por la senda del bien. Los amo.

A mi esposa Luisa, mis hijos Cinthia, Ángel y Doraliza quienes han alentado mi ímpetu para alcanzar con éxito mis realizaciones académicas. Ellos son mi motivación, la razón de mi existencia.

A mi tía Antonieta con su gran amor contribuyo a mi formación.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por permitirme tener salud y culminar con satisfacción uno de los objetivos de mi existencia.

A mi Asesor Dr. Jannier Leopoldo Carbonel Mendoza por su apoyo incondicional en la realización de la presente Tesis.

A mis profesores de la Primera Promoción de Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo por sus invalorable enseñanzas.

INDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
INDICE	v
RESUMEN	vii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I ANÁLISIS DEL OBJETO DE ESTUDIO	11
1.2. Situación Problemática	12
1.3. Formulación del Problema.....	16
1.3.1. Problema General.....	16
1.3.2 Problemas Específicos	17
1.4.1 Objetivo General.....	17
1.4.2 Objetivos Específicos.....	17
1.5. Metodología Empleada	17
1.6. Población y Muestra	18
1.6.1 Población:	18
1.7. Hipótesis	21
1.7.1 Hipótesis General.....	21
1.7.2 Hipótesis Específica.....	21
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	22
2.1. Antecedentes	22
2.1.1. Nivel Internacional.....	22
2.1.2. En el ámbito nacional.....	24
2.2. Base Teórica.....	29
2.2.1 Antecedentes históricos del impuesto a la renta etimología	29
2.2.2. Concepto de Renta	31
2.2.3. Base Conceptual.....	56
2.2.3.1. Evasión Tributaria.....	56
2.2.3.2. Recaudación Tributaria.....	57
2.2.4. Base Normativa:.....	58
2.2.4.1 Normas Tributarias vinculadas al Impuesto a la Renta	58
2.2.5. Glosario de Términos.....	59

CAPÍTULO III: RESULTADOS DISCUSIÓN	60
3.1. Discusión de los Resultados.....	60
.....	73
3.2. Presentación del Modelo Teórico	77
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	80
ANEXOS	83

RESUMEN

La evasión tributaria en rentas de primera categoría en la provincia de Chiclayo es analizada en el presente trabajo a fin de determinar cuáles son las causas que inciden en el incumplimiento de la normatividad tributaria, tema de importancia que comprende a la Administración Tributaria Sunat y administrados.

El objetivo del presente trabajo es conocer los aspectos que ocasionan la informalidad de los contribuyentes en este tipo de rentas en la provincia de Chiclayo.

Planteando el siguiente problema: ¿Cómo la evasión tributaria de los contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría incide en la recaudación tributaria en la provincia de Chiclayo?

La presente investigación utiliza un diseño descriptivo- explicativo, aplicándose una muestra de 382 personas contribuyentes de rentas de primera categoría en la provincia de Chiclayo a las cuales se les efectuó una guía de entrevistas como instrumento de recolección de datos utilizando la técnica de entrevistas, teniendo el siguiente resultado:

La mayoría de encuestados coinciden en opinar que la falta de información de la normatividad tributaria, inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), los trámites, el desconocimiento del procedimiento de pago del impuesto a la renta de primera categoría, son factores esenciales para ser contribuyentes informales.

Esta investigación será de gran utilidad especialmente para la Administración Tributaria en su afán de ampliar la base tributaria, así mejorará la recaudación fiscal en beneficio del País.

La Hipótesis que oriento a la investigación: Si se identifica las causas y se aplican estrategias apropiadas para evitar la evasión tributaria de primera categoría, se incrementará la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo.

PALABRAS CLAVE: Rentas de Primera Categoría, Evasión Tributaria, presunción, persona natural.

ABSTARCT

Tax evasión in first category rents in the province of Chiclayo is analyzed in the present work in order to determine what are the causes that affect the noncompliance of tax regulations, an important issue that includes the Sunat Tax Administration and administrated.

The objective of this paper is to know the aspects that cause the informality of taxpayers in this type of income in the province of Chiclayo.

Raising the following problem: How tax evasion of taxpayers of the first category income tax affects tax collection in the province of Chiclayo?

The present investigation uses a descriptive-explanatory design, applying a sample of 382 people who contribute first class incomes in the province of Chiclayo to whom an interview guide was made as an instrument of data collection using the interview technique, taking the following result:

The majority of respondents agree that the lack of information on tax regulations, registration in the Single Taxpayers Registry (RUC), procedures, ignorance of the first category income tax payment procedure, are essential factors for be informal contributors

This research will be very useful especially for the Tax Administration in its desire to expand the tax base, thus improving tax collection for the benefit of the country.

The hypothesis that led to the investigation: If the causes are identified and appropriate strategies are applied to avoid tax evasion of the first category, the tax collection of the province of Chiclayo will increase.

KEYWORDS: First category income, tax evasion, presumption, natural person.

INTRODUCCIÓN

El Perú cuya economía emergente se fundamenta en el presupuesto nacional se encuentra adoleciendo de un deficiente sistema de recaudación de impuestos que permita solventar con creces las cifras proyectadas para un determinado ejercicio económico. La Administración Tributaria Sunat en el cumplimiento de su rol de ente recaudador, cuenta con herramientas tecnológicas de última generación que le permite detectar rápidamente a los contribuyentes evasores, aplicando procedimientos como cruces de información de ingresos, de movimientos bancarios, adquisición de bienes muebles e inmuebles, viajes etc. Costo oneroso que significa el resultado del movimiento económico del contribuyente cuyos ingresos deben encontrarse debidamente sustentado.

Con relación a las rentas de primera categoría específicamente a las percibidas por el arrendamiento o subarrendamiento de predios existen cifras preocupantes de evasión proveniente de la informalidad que en el año 2017 ha representado 85% de contribuyentes potenciales en la economía peruana (Fuente: INEI-CPI-SUNAT).

Esta situación amerita que Sunat centre su atención a este sector de contribuyentes de rentas de primera categoría incentivando la formalidad, reduciendo la evasión tributaria, implementando con mayor frecuencia charlas de capacitación, otorgar un período de gracia para llamar a los informales a cumplir con la norma tributaria referido a este rubro de arrendamiento de inmuebles. Como es de dominio público cuando se alquila un inmueble (casa habitación, oficina, local comercial) pocos son los dueños o propietarios que otorgan los respectivos comprobantes de pago conforme a Ley perjudicando de esta manera al erario nacional al no pagar los impuestos que corresponde.

Una de las formas de llamar la atención a los contribuyentes evasores sería hacerles conocer que pagar impuestos es un acto de conciencia tributaria y de solidaridad con los demás ciudadanos del Perú, pues el Gobierno al ejecutar las obras programadas en el País, llámese carreteras, colegios, hospitales u otras, beneficia a los pobladores en su conjunto, promoviendo el desarrollo de la nación.

La presente tesis, se justifica por realizar un análisis e interpretación objetiva del alcance de las normas tributarias vinculadas al cumplimiento de las obligaciones formales y

sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría incidiendo en la informalidad de los contribuyentes como factor fundamental de la evasión tributaria en este rubro, desde un punto de vista técnico-práctico será de mucha utilidad, puesto que permitirá a la Administración Tributaria SUNAT contar con una herramienta base para los cambios que le permitan combatir la evasión tributaria en este tipo de rentas.

La presente Tesis se organiza en cuatro capítulos:

Primer Capítulo: Análisis del Objeto de Estudio, se determina el objeto de estudio, cómo surge el problema y se da a conocer la metodología empleada.

Segundo Capítulo: Marco Teórico, incluye antecedentes internacionales, nacionales, y la base teórica la cual sirve de soporte a la investigación, utilizando tesis, libros, normativa vigente del Perú y de otros países.

Tercer Capítulo: Resultados de la Investigación, exponemos los resultados y discusión de la investigación obtenida gracias a las técnicas e instrumentos, encuestas, guías, cuestionarios.

Finalmente presentamos la propuesta teórica, conclusiones, recomendaciones y bibliografía del tema investigado.

CAPÍTULO I ANÁLISIS DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. Ubicación

La presente investigación se realiza en Chiclayo Perú, tiene como objeto de estudio la evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría que incide en el incremento de la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo.

Chiclayo, es una de las provincias representativas del Departamento de Lambayeque, tiene una extensión de 3.288,07 km² y se divide en veinte distritos, su población asciende a 1, 280,700 habitantes distribuidas en Chiclayo 872,300, Lambayeque 300,600, Ferreñafe 107,800.

El Perú está ubicado en la región central y occidental de América del Sur, limita con Ecuador (1529 km) y Colombia (1506 km) por el norte, Brasil (2822 km) por el este y Bolivia (1047 km) y Chile (169 km) al sureste. En total el Perú tiene 7073 km de frontera con sus países vecinos, por el oeste limita con el océano Pacífico que otorga un litoral de 3080 km de extensión marítima. Su extensión geográfica está compuesta por diversos paisajes, valles, mesetas y la cordillera de los Andes que se despliega al oeste hacia la costa desértica y al este hacia la Amazonía. El Perú es uno de los países con mayor diversidad biológica y recursos minerales del mundo. El territorio peruano se ubica en el noveno lugar en la clasificación mundial de bosques naturales y segundo en Sudamérica. Es un país de gran diversidad que sigue contribuyendo con la alimentación mundial como proveedor de papa, camote, maíz, maní, quinua, entre otros (Pro Inversión, 2012).

La extensión terrestre del Perú es de 1'285,215 km² y el espacio marítimo o Mar de Grau es de 200 millas de domino a partir del litoral. Cuenta con presencia en la Antártida con una base científica instalada en la isla Rey Jorge, la cual lleva el nombre de Base Machu Picchu. El Perú cuenta con cuatro cuencas hidrográficas principales, la cuenca del Pacífico, la cuenca Amazónica, la cuenca del río Madre de Dios y por último la cuenca del Titicaca. En promedio tiene alrededor de 12,000 lagos y lagunas, pero el más importante es el lago Titicaca (Aguirre, 2005).

1.2. Situación Problemática

El Decreto Ley N° 25734 promulgado el veintiuno de Setiembre de 1992 dispuso que los contribuyentes y/o responsables de los tributos que administra sunat deberán inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, esto determinó una inscripción masiva de contribuyentes que en su mayoría fueron de rentas empresariales, un número muy reducido fue la inscripción de contribuyentes generadores de rentas de primera categoría. Esta norma legal que hoy se encuentra derogada dejó sin efecto el uso de las libretas tributarias, estableciendo que todo documento tributario de uso fiscal se identifique con el número de RUC asignado por Sunat.

La omisión a inscribirse en el RUC por los contribuyentes de primera categoría en esa fase inicial ha constituido un elemento que hasta la actualidad ha guiado su condición de informal evadiendo el pago de impuestos por la renta que percibe. La informalidad y evasión tributaria en rentas de primera categoría es un hecho constante cuya historia data de varias décadas, perjudicando el objetivo recaudador de la Administración Tributaria a fin de lograr las metas fiscales en bien del país. Las reformas tributarias implementadas por los sucesivos gobiernos no han contemplado una especial y rigurosa estrategia para convertir a este sector informal en formal, es que el interés de los titulares de administrar la economía nacional se ha enfocado al aspecto macroeconómico de recaudación cuyo mayor logro es mostrar un País con cifras halagadoras, sin embargo la vivencia de los que afrontamos el vivir cotidiano diario nos demuestra que el tributo dejado de aportar por el contribuyente evasor por pequeño que sea perjudica el presupuesto nacional, que debería ir llenando la bolsa que al final significa bienestar, solidaridad, para todos los peruanos y mejor redistribución de la riqueza nacional.

La Sunat de acuerdo a sus facultades combate la evasión tributaria, es la entidad que debe poner mayor énfasis en fiscalizar las actividades de rentas de primera categoría con el análisis de los incrementos patrimoniales no justificados de aquellos contribuyentes que perciben rentas de alquileres y que no pueden sustentar tal patrimonio. El incumplimiento de la obligación tributaria, en renta de primera categoría, es un fenómeno económico que distorsiona las metas fiscales, puesto que en la actualidad solamente un porcentaje que no supera la cuarta parte de los propietarios de bienes inmuebles comerciales y vivienda de este régimen han formalizado su situación tributaria, el restante no declara los ingresos percibidos por arrendamiento y sub arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.

Entre los problemas centrales que presenta la recaudación fiscal en el Perú, es la falta de una cultura tributaria, bajo nivel de presión tributaria, gran cantidad de beneficios, excesivas formalidades y procesos engorrosos, sesgo regresivo y una alta informalidad. Sin embargo, existen amplios márgenes para una recaudación potencial, ya que diferentes estudios revelan que el nivel de recaudación efectiva es más alto, lo cual conllevaría a un incremento de la capacidad redistributiva del Estado por mayor captación de recursos. Es así que los ingresos fiscales son muy sensibles a las condiciones externas; convirtiéndose la actividad extractiva en la segunda principal fuente de recursos para el fisco, dado que en el Perú la tasa de carga efectiva puede ser de hasta el 64% de la renta minera; no obstante, las políticas favorables a la nueva inversión minera permitieron que la recaudación proveniente del sector minero se duplicara. De este modo, entre el 2006 y 2008 el Perú registró un superávit fiscal. En el 2009 y 2010 el país experimentó nuevamente déficit fiscal con tendencia decreciente; sin embargo, en el 2011 se incrementó. Por tanto, la recaudación fiscal subió 3,9% interanual al sumar S/.6, 167 millones en junio del año 2012, debido a que un retroceso en el precio de los metales claves que el país exporta mermó la recaudación por Impuesto a la Renta. Con este resultado, la recaudación tributaria alcanza S/.43.001 millones entre enero y junio; 5,9% más frente al mismo período del 2011. No cabe duda que los resultados de junio 2013 reflejan el desempeño de la actividad económica del mes de mayo del mismo año; así como el contexto internacional desfavorable y su impacto sobre el sector exportador, principalmente por la caída de los precios de los commodities. También debe quedar claro que la recaudación del Impuesto a la Renta - uno de los principales tributos del país- cayó 0,5% interanual en junio 2013, a S/.2, 488 millones, principalmente por un deterioro del panorama externo. Así como los ingresos del Impuesto General a las Ventas (IGV).

Es fundamental, para reducir la informalidad, simplificar y modernizar los procesos y desterrar los formalismos que prevalecen sobre las cuestiones esenciales o de fondo, haciendo intolerable el sistema impositivo para el contribuyente formal por parte de la administración tributaria. Asimismo, el incumplimiento de formalidades debe sancionarse con multa y no con el desconocimiento del derecho a deducir gasto, costo o crédito fiscal. También el código y las leyes tributarias deben ser drásticas y ejemplares para con el evasor, el contrabandista, y en general con todo el que se desenvuelva al margen de la ley, ya que es deber del contribuyente atender la carga fiscal, pero sin abusos ni excesos que afecten sus derechos constitucionales; en suma deben mejorarse los sistemas de información.

En abril 2019, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendieron a S/ 12 980 millones, cifra que representó un incremento del 2,0%. Según componentes principales, los tributos internos crecieron 4,0%, excepto los tributos aduaneros que disminuyeron 3,0%. Por su parte las devoluciones crecieron 9,7%¹

El Impuesto a la Renta recaudado en abril disminuyó 2,6%, explicado por los menores pagos por Regularización de Renta (-13,4%), Régimen MYPE Tributario (-8,7%), y Régimen Especial de Renta (-6,3%). Dichos resultados se vieron atenuados principalmente por los mayores pagos de Otras Rentas (creció 46,3%), y Renta de Primera Categoría (creció 2,0%).

En cuanto al Impuesto General a las Ventas Total, creció 0,9% debido a los mayores pagos del IGV Interno (creció 5,2%), atenuado por los menores pagos por IGV Importaciones, que se redujo 4,9%. Por su parte el Impuesto Selectivo al Consumo, creció 22,7%.

"Cuántos (peruanos) exigen comprobantes de pago cuando compran (un producto). Lo más probable es que la mayoría no exija comprobante de pago. Y sólo con la boleta de pago podríamos estar explicando miles y millones de recaudación de IGV al año", indicó Shiguiyama, 2016, (Ex jefe de Sunat).

En el caso de IR la situación es más compleja aún, refirió Shiguiyama ya que la brecha de evasión representa el 57.3% de la recaudación potencial.

"Estamos en promedio con Latinoamérica. Chile está en 40%, entonces podríamos estimar que nuestra meta podría ser alcanzable a niveles de Chile lo que implica otros S/ 12,000 millones al año, imagínense la cantidad de dinero que se está dejando de recaudar en el país", precisó.

Así, el representante de la Sunat afirmó que en total, el nivel de incumplimiento solo en ambos impuestos (IGV + IR) alcanza el 55% de la recaudación que se hará el próximo año.

¹ Sunat estadísticas y estudios: weeb ingresos tributarios abril 2019
www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/

Ante lo cual remarcó que al sumar el incumplimiento por IGV (S/ 22,257 millones) y por renta de tercera categoría (S/ 35,270 millones), da como resultado S/ 57,797 millones estimados en total de evasión fiscal.

"Solo el 50% de este monto equivale a 1.8 veces el presupuesto de salud pública, la edificación de 6,568 colegios y hasta permitiría financiar 1.5 veces la reconstrucción de la zona devastada por el Fenómeno del Niño", remarcó Shiguiyama.

A esta situación, se le suma los tributos que no se recaudan a través de las exoneraciones como en la selva con el IGV o ISC, las que no se pueden eliminar, aunque hay algunos que podrían ser revisados cuidadosamente, apuntó.

"(Las exoneraciones) llegan al año a los S/ 16,498 millones (2.2% del PBI) todo eso (suma) S/ 74,000 millones, que se está acercando al total de la recaudación que tenemos en el país", refirió el máximo representante de la Sunat.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat)² informó que la tasa de evasión o nivel de incumplimiento en el Impuesto a la Renta de Primera Categoría en el 2009 alcanzó los 176.6 millones de soles, lo que representó el 57.1 por ciento de la recaudación potencial por ese concepto.

Ello equivale al 0.04 por ciento del Producto Bruto Interno (PBI) de dicho año, teniendo en cuenta que por concepto de incumplimiento se entiende tanto evasión como morosidad. Para la determinación de la brecha de incumplimiento, se comparó la recaudación potencial por concepto de Impuesto a la Renta de Primera Categoría con la recaudación efectiva. Estos resultados forman parte de una investigación del nivel de incumplimiento en el mencionado impuesto, elaborado por la Sunat a partir de la Encuesta Nacional de Hogares (Enaho) 2009. La renta de Primera Categoría se refiere al arrendamiento o subarrendamiento de bienes, el valor de las mejoras introducidas en el bien por el arrendatario así como la renta

² andina agencia peruana de noticias (25/01/2011)
<https://andina.pe/agencia/noticia-evasionimpuesto-a-renta-primera-c..>

ficta de predios cuya ocupación haya sido cedida por sus propietarios gratuitamente o a precio no determinado.

El gerente de Estudios Tributarios de la Sunat, Reynaldo Torres, señaló que en el 2009 los ingresos por arrendamiento o cesión en uso de bienes muebles y/o inmuebles ascendieron a S/ 6,185.7 millones de soles.

De ese total, correspondieron a inmuebles S/4,004.3 millones de soles, mientras que a maquinaria y vehículos S/1,597 millones y a tierras agrícolas S/584.4 millones.

Asimismo, indicó que la Sunat determinó que la recaudación potencial del Impuesto a la Renta de Primera Categoría en el mismo período fue de 309.3 millones de soles.

De ese monto, 200.2 millones de soles correspondieron a alquiler de inmuebles, 79.9 millones a alquiler de maquinaria y vehículos, mientras que 29.2 millones a alquiler de tierras agrícolas.

Aznarán, J. y Sánchez, L. (2011) en su tesis Complementación del control fiscal para mejorar la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles en el departamento de La Libertad, concluye: La Administración Tributaria no le presta el debido interés a la fiscalización de las rentas de primera categoría, no existiendo el efecto sancionador que posibilite el cambio de conducta del arrendador, prueba de ello es que muchos arrendadores no se encuentran inscritos en el Registro Único de Contribuyentes, otros no pagan el impuesto o no lo pagan puntualmente, nunca han sido fiscalizados, la información fiscal recopilada no se explota o si incurren en alguna infracción, la SUNAT no los sanciona.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo la evasión tributaria de los contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría incide en la recaudación tributaria en la provincia de Chiclayo?

1.3.2 Problemas Específicos

1. ¿Cuáles son las principales causas que inciden en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo?

2. ¿Cuáles son las estrategias que han utilizado para formalizar a contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo por parte de la Sunat?

1.4. Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Establecer como la evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría incide en el incremento de la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo.

1.4.2 Objetivos Específicos

1. Analizar las principales causas que inciden en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría de la provincia de Chiclayo.

2. Determinar el nivel de evasión tributaria de las rentas de primera categoría en la provincia de Chiclayo a nivel de viviendas alquiladas.

3. Identificar las estrategias idóneas para formalizar contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo.

1.5. Metodología Empleada

La presente investigación corresponde a un nivel descriptivo con un enfoque cuantitativo, dado que pretende estimar el nivel de informalidad en la provincia de Chiclayo en las rentas de primera categoría, analizando las principales causas de dicha informalidad.

1.6. Población y Muestra

1.6.1 Población:

Conformada por la cantidad de viviendas alquiladas en la provincia de Chiclayo, estimadas por el INEI en el último censo de tenencia y formalización de vivienda. Según se evidencia en la provincia de Chiclayo se estima que al cierre del año 2017 hay 221,900 viviendas y que, según las cifras publicadas por el INEI, existen 53,256 viviendas³ que son cedidas en alquiler a cesión onerosa o gratuita.

Si tomamos en consideración las cifras de recaudación y contribuyentes publicadas por la SUNAT al cierre del año 2017, se recaudó S/ 12,816, 400, con una base tributaria de sólo 4,059 contribuyentes, es decir, menos del 10% cuentan con RUC o formalizados ante la SUNAT, resultado un elevado nivel de presunta informalidad más del 90%.

1.6.2 Muestra:

Determinada mediante el empleo de la fórmula para muestreo simple aleatorio

$$n = \frac{(p \cdot q) * z^2 * N}{(\epsilon)^2 (N - 1) + (p * q) Z^2}$$

p= La evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría incide en la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo. (p=0.5).

q= La evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría no incide en la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo. (q=0.5).

Z= Valor de distribución normal estándar asociado a un nivel de confianza. Para el presente estudio se está considerando una confianza del 95%, siendo el valor de Z=1.96.

³ Se tomó en consideración el porcentaje estimado por el INEI del año 2016. www.inei.gob.pe ece

ε = Error estándar de la estimación que debe ser 0.05.

Según la siguiente distribución:

Población	Distribución de la muestra	
Cantidad de viviendas alquiladas en la provincia de Chiclayo. 53,256.	Contribuyentes Formales (inscritos en el RUC de SUNAT al 31.01.2017)	29
	Contribuyentes informales (viviendas alquiladas estimadas según cifras del INEI e información SUNAT al 31.01.2017)	353
*Distribución de la muestra en aplicación de la fórmula para muestreo simple aleatorio	TOTAL	382

El muestreo es de tipo probabilístico cualitativo y diversa información cualitativa, se realizará considerando el conocimiento y criterios de quien efectúa la investigación; el criterio de selección aleatorio se adecúa a la naturaleza y los objetivos de esta investigación, es apropiado porque permite seleccionar a los participantes según zonas geográficas de ciudades de la provincia de Chiclayo donde se observe inmuebles cedidos en alquiler (contribuyentes formales e informales).

En la presente investigación se utilizó además material bibliográfico como libros, revistas especializadas, documentos normativos, instructivos tributarios; así mismo materiales para la elaboración del trabajo de investigación como, memoria USB, bolígrafos, empastados, etc. Se utilizó el método analítico-sintético, deductivo, entre otros.

Para la recolección de datos se utilizó encuestas, así como las entrevistas a profundidad y/o focus group, así como fichas de documentos y cuestionarios de guías de entrevistas semi-estructuradas.

1.7. Hipótesis

1.7.1 Hipótesis General

Si se identifica las causas y se aplican estrategias apropiadas para evitar la evasión tributaria de primera categoría, se incrementará la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo.

1.7.2 Hipótesis Específica

1. Las principales causas que inciden en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría de la provincia de Chiclayo están relacionadas con la cultura tributaria y la escasa información de las obligaciones tributarias.

2. Las estrategias idóneas para promover la formalización de contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo son las vinculadas a la creación de conciencia tributaria e incentivos económicos en los sujetos de la obligación tributaria.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Nivel Internacional

En el ámbito internacional, se han publicado algunas investigaciones con respecto a la materia, dentro de los cuales podemos citar los siguientes:

Centellas (2011), en la tesis de grado “Evasión de Impuestos a la propiedad de bienes inmuebles frente a la Inversión Pública del Municipio de la Paz- Bolivia” concluye; Se evidenció muy bajo nivel de coordinación o trabajo conjunto con la Administración Tributaria, que constituye una de las más grandes falencias que presenta de contar con un Sistema de Catastro poco eficiente, recomendando que se debe emprender acciones de inmediato respecto a la consolidación y aplicación de un sistema de catastro más eficiente y eficaz, específicamente con la Unidad Especial de Recaudaciones, pues es fundamental los datos proporcionados por Catastro.

Fuente: diario.elmercurio.com

Ante falta de normativa, el Servicio de Impuestos Internos, en conjunto con Aduanas, ha reforzado la fiscalización de las transacciones electrónicas.

Catalina Iturriaga (el mercurio, Chile. 14-09-2017)

Preocupación han causado en el sector hotelero las denuncias por detección de usuarios que mediante la aplicación Airbnb "como fachada", se dedican a arrendar uno o varios departamentos por largos períodos, sin contratos de por medio, evadiendo el impuesto a la renta y también el IVA, además de ubicarse en edificios residenciales, infringiendo los reglamentos de copropiedad.

Una de las cláusulas de esta aplicación es que el arriendo de las viviendas o piezas debe realizarse por la misma persona propietaria del inmueble y solo de forma esporádica.

Desde el Servicio de Impuestos Internos (SII) explicaron que este tipo de problemas son "los mismos que se han identificado a nivel mundial en relación con el fenómeno de la economía digital", lo que mantiene al servicio en alerta, ya que se estima que en el país hay al menos dos mil usuarios de esta plataforma.

La legislación tributaria en Chile actualmente no contempla una normativa especial para este tipo de operaciones en la web, por lo que el SII ha fiscalizado a diferentes empresas y personas que eventualmente obtienen rentas a través de estos sistemas. Además, en coordinación con el Servicio Nacional de Aduanas, ha reforzado la revisión de las transacciones electrónicas, poniendo el foco en los intermediarios tributarios digitales. Adicionalmente, el organismo ha recomendado establecer un marco normativo especial para este tipo de actividades.

Ante esto, el gremio hotelero ha manifestado su preocupación por lo que considera una irregularidad. Hoteleros de Chile advirtió que, además del perjuicio fiscal, esto afecta directamente la convivencia en edificios y barrios. "Para las personas que viven en un edificio donde entra y sale gente desconocida, hay problemas de convivencia, seguridad, desgaste de las áreas comunes, cosas que no están contempladas cuando compran un departamento particular, afectando directamente al precio del bien raíz", dijo un representante del gremio.

En paralelo, el Ministerio Público investiga casos de robos en departamentos, donde las víctimas denuncian que en habitaciones contiguas se utiliza esta aplicación, incluso permitiendo el ingreso a delincuentes.

Evasión de impuestos

El abogado tributario Christian Aste explicó que el arriendo de inmuebles amoblados que permiten el desarrollo de una actividad comercial o industrial "se encuentra gravada con IVA y le compete a quien arrienda recargar el impuesto y entregarlo en la caja fiscal". Añadió que, de ser habitual, esta práctica "se debe informar al SII. Este impuesto es aparte del tributo que se paga por la renta que se obtenga". Esto último no estaría ocurriendo en Chile, debido a que la plataforma no fiscaliza la veracidad de los inmuebles que se ofrecen, además de darle la posibilidad de arrendar a cualquier persona, sin la emisión de boletas.

2.1.2. En el ámbito nacional

Se han publicado las siguientes investigaciones con respecto a la materia analizada:

Aznaran, J. y Sánchez, L (2011) en su tesis “Complementación del Control Fiscal para mejorar la recaudación del Impuesto a la Renta de Primera Categoría por el arrendamiento de inmueble en el Departamento de la Libertad”, concluyen lo siguiente:

- De acuerdo al inciso b) del Art. 57° de la LIR, las rentas de Primera Categoría se imputan con el criterio del devengado, a diferencia de las rentas de segunda, cuarta y quinta categoría. De esta manera se perjudica económicamente a los arrendadores cuyos arrendatarios son morosos y se trasgreden a los principios de capacidad contributiva y de no confiscatoriedad. En este sentido resulta claro que la legislación tributaria impone normas adaptadas, propicias y exclusivas para al control de la Administración, prescindiendo de considerar la realidad del contribuyente en la determinación temporal de la obligación.

- El Reglamento de Comprobantes de pago establece que el Recibo por arrendamiento constituye un comprobante de pago, pero la práctica obliga a que se utilice como tal a la constancia del Pago a cuenta del Impuesto a la Renta que realiza el arrendador. De esta manera resulta evidente que el gasto por arrendamiento no se encuentra debidamente sustentado y podría originar problemas a los arrendatarios en los procedimientos de fiscalización.

- La modificación del sistema global al ceder en las rentas de capital originó el establecimiento de tasas fijas tanto en Rentas de Primera y Segunda Categoría; aunque coincide en la tasa no son acumulativas. La reducción de la tasa a las rentas de capital del 12% al 5% ha originado la disminución de la recaudación, beneficiando a los contribuyentes formales con un menor desembolso, pero en si no se ha logrado ampliar la base tributaria, ni menos reducir la informalidad que existe en esta renta.

- La información recogida a través de la Declaración de Predios no es cotejada con la información que posee las Municipalidades o los Registros Públicos prescindiéndose de obtener evidencias de omisión en las declaraciones.

- La SUNAT no cuenta con estrategias orientadas a promover de manera sostenida y permanente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, no existen en el país mecanismos que procuren fomentar una conciencia tributaria entre toda la población.

- En la redacción de los contratos de arrendamiento no se toma en cuenta el tema de la responsabilidad que debe asumir el arrendatario, en caso de incumplimiento y morosidad en el pago de la merced conductiva por ende el pago del impuesto y sus intereses que genere.

Butron (2016), en su tesis: “Control tributario y su relación con la recaudación del Impuesto a la Renta de Primera Categoría por el arrendamiento de inmuebles, Tacna, año 2015”, concluye lo siguiente:

- El control tributario se encuentra en un nivel regular en un 81,10 % y la recaudación en un nivel regular en un 78,4 %.

- La dificultad para el control de las obligaciones tributarias por parte de la administración tributaria respecto a la evasión e informalidad se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles – Tacna, año 2015, debido a que la dificultad para el control de las obligaciones tributarias se encuentra en un nivel regular en un 81,10% y la recaudación en un nivel regular en un 78,4 %.

- La dificultad para el control tributario de las obligaciones formales de la administración tributaria se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles – Tacna, año 2015, debido a que la dificultad para el control tributario de las obligaciones formales se encuentra en un nivel regular en un 86,5 % y la recaudación en un nivel regular en un 78,4 %.

- La dificultad para el control tributario de las obligaciones sustanciales por parte de la administración tributaria se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles – Tacna, año 2015, debido a que la dificultad para el control tributario de las obligaciones sustanciales se encuentra en un nivel regular en un 73% y la recaudación en un nivel regular en un 78,4 %.

- El comportamiento de la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles – Tacna, año 2015, es regular.

Cubillas (2014), en su tesis titulada “Impuesto a la Renta de Primera Categoría y su incidencia en la Evasión Tributaria del distrito Imperial-2014”, llegó a las siguientes conclusiones:

- De acuerdo a la cultura tributaria en el distrito de Imperial se pudo determinar que es muy bajo, de tal forma la recaudación del tributo en la renta de primera categoría es bajo, los productos de las distintas actividades de la exención de impuestos, si no se contratan por la autoridad de contratación o los acuerdos convenios legales.

- La lectura de la propiedad inmóvil es la media de la evasión de impuestos, que en práctica, por costumbre el contrato es oral o se celebra en un documento privado, ya que el propietario sólo extiende los contratos sin ser notado y por lo tanto no se paga el impuesto en el nivel de ingreso.

- Los estados de las entidades no implementan control y control de las estrategias que promueven el impuesto de impuestos de los contribuyentes, o que hay un aumento en las tasas de evasión de las actividades, debido a las facturas que hay en la historia de los incentivos de incentivos económicos para la falta de pago de la primera clase de impuestos. - En el caso de que se produzca una evasión en el cumplimiento de sus pagos de impuestos, en el que se haya producido una evasión tributaria ya que muchos de los arrendatarios no se registran ni menos cumplen con sus responsabilidades tributarias, no se sanciona en el momento.

Espinoza (2018), en su tesis “La cultura tributaria y el cumplimiento de la Renta de Primera Categoría de Cayhuayna, distrito de Pillco, 2017”, concluye lo siguiente:

- La conciencia tributaria de los arrendatarios su relación es de positiva moderada ante el cumplimiento de la renta de primera categoría, esto determina que si es afectada pero no es significativa ante las consecuencias de una conciencia tributaria.

- Los conocimientos de tributación de los arrendatarios de Cayhuayna, distrito de Pillco Marca tras los datos analizados y observados se determinó que la relación es positiva moderada

entre el cumplimiento de la renta de primera categoría, se puede decir que es afecta, pero no determina a la dimensión en estudio.

- Tras el procesamiento y el análisis de los datos obtenidos se determinó que la valoración de tributos su relación es de positiva moderada entre el cumplimiento de la renta de primera categoría de los arrendatarios de Cayhuayna, distrito de Pillco Marca y es afectada por la valoración de tributos, pero no significativa.

- La relación es positiva moderada entre la cultura tributaria y el cumplimiento de la renta de primera categoría de los arrendatarios de Cayhuayna, distrito de Pillco Marca. Esto quiere decir, que el cumplimiento de la renta de primera categoría es afectada pero no determinante en los resultados.

Gonzales (2015) en su tesis titulada “Diagnostico para la detección y reducción de la evasión de Rentas de Primera Categoría”, concluye lo siguiente: - La evasión es evidente, por su cuantía muy preocupante, esta evasión de cerca se ha tomado en el ámbito estudiantil en 10 meses de un año académico. El nivel conciencia y educación tributaria es ínfimo, existe también parte de culpa o complicidad por parte de los arrendatarios al no exigir el comprobante de pago respectivo o adecuado. - Se ha detectado casos donde no se sabe de la existencia de este rubro de impuesto a la renta y su correcta tributación, donde los arrendatarios aseguraban que se les expedían un recibo de arrendamiento sin saber que debería ser refrendado por la SUNAT.

Luis Alberto Latinez⁴ He precisado que la EVASION TRIBUTARIA en el Perú es un “deporte nacional”, porque se da en todos los tributos. La mayoría de perceptores de Rentas de 1era. Categoría no pagan tributos.

⁴ Asesor y Consultor de empresas • Presidente de Centro de Investigaciones Contables y Tributarios • Past Decano del Colegio de Contadores Públicos de Lima (CCPL) 2007-2009 • Past Director de Defensa Profesional del CCPL 2001-2003 • Ex Jefe SUNAT • Ex Presidente del Instituto de Administración Tributaria (IAT). Páginas Libres, evasión tributaria en impuesto a la renta -2012.

Para erradicar la Evasión Tributaria en el Impuesto a la Renta la SUNAT deberá implementar las siguientes medidas correctivas:

1.- En Renta de 1era referidas al arriendo y subarriendo de Inmuebles:

- Determinar el uso de los Inmuebles revisando la información que obtiene la SUNAT de los contribuyentes en la Declaración de Predios. Además cruzar esta información con la Declaración Jurada Anual del IRTA que efectúan los que arriendan (alquilan) y subarriendan inmuebles.

- Obtener información de las Municipalidades Provinciales y Distritales sobre los que pagan el impuesto predial para determinar cuántas propiedades tiene cada contribuyente y el uso que le dan. Esta información cruzarla con la Declaración de Predios y la Declaración Jurada Anual del IRTA.

- Efectuar operativos, a través de los Fedatarios, en los Edificios donde existen numerosas oficinas, las mismas que son alquiladas, para determinar si el propietario cumple con pagar el Pago a Cuenta del Impuesto a la Renta. De igual manera debe procederse con las Galerías comerciales.

2.- En Renta de 1era referidas al arriendo y subarriendo de bienes Muebles:

- Así como se exige que los propietarios de Inmuebles efectúen la Declaración de Predios, también deberá exigirse una Declaración de Bienes Muebles para determinar las propiedades que tiene cada contribuyente y el uso que le dan. Esta información deberá cruzarse con la Declaración Jurada Anual del IRTA.

- Obtener información de las diversas entidades del Estado, incluidas las Municipalidades, y del sector privado para determinar cuántas propiedades tiene cada contribuyente y el uso que le dan. Esta información cruzarla con la Declaración de Bienes Muebles y la Declaración Jurada Anual del IRTA.

- Efectuar operativos, como por ejemplo entre los taxistas, para determinar si el propietario que alquila el vehículo cumple con pagar el Pago a Cuenta del Impuesto a la Renta

2.2. Base Teórica

2.2.1 Antecedentes históricos del impuesto a la renta etimología

Etimológicamente analizamos el vocablo castellano “renta” o “redito” y su equivalente en francés “revenue” que deriva de latín “reditus”, que significa rendimiento, o si en cambio lo es del verbo “redire”, que significa retornar, esto es, algo que retorna o vuelve a darse. Por el contrario la expresión inglesa “income” (come in) significa lo que ingresa o entra. En alemán, hay dos acepciones de significado diferente: “einkommen” denota la aceptación amplia del ingreso o entrada, y “entrag” tiene un significado restringido y sugiere el concepto de un producto periódico que se repite.

ANTECEDENTES HISTÓRICOS

Los estudios del impuesto a la renta, consideran que este impuesto fue el impuesto más importante de la primera mitad del siglo XIX.

Es uno de los impuestos principalmente difundidos dentro de los sistemas tributarios alrededor del mundo, que se apegan a la doctrina financiera y se instituye a través de la legislación propia de cada país casi sin excepción.

El origen histórico del impuesto a la renta, data de bastante tiempo atrás, encontramos la figura del impuesto en civilizaciones antiguas en forma de rentas de algunas capitales, en la edad media como en las ofrendas de los mejores frutos de la tierra al dios sol en el incanato. En un análisis Comparativo era el pago que se le daba al protector (Inca, Rey, Dios, etc. Y ahora el estado), por estar bajo su protección, recibir seguridad y algunos otros beneficios a cambio.

El impuesto a la renta se aplicó por primera vez en Inglaterra alrededor del año 1789, usándose como medio de financiación de las guerras sostenidas en ese momento por el imperio británico. Tuvo mejor rendimiento del que se esperaba, pero al mismo tiempo surgió una resistencia del pueblo inglés a su implantación y luego a su pago. Considerando en un principio como un impuesto de carácter extraordinario, se aplicó hasta el año 1801, en que fue abolido restableciéndose en 1803 a 1806, año en que nuevamente se suprimió. Finalmente se

reincorporo al régimen fiscal con el carácter del impuesto ordinario y permanente en el año 1842, fecha desde lo cual se viene aplicando hasta la actualidad. En los estados de Norteamérica fue establecida en forma transitoria durante la guerra de secesión siendo declarado posteriormente anticonstitucional, reiniciándose su aplicación recién en el año 1913. Los diferentes países se han ido adoptando poco a poco a este sistema, así Italia lo implanto en 1864, Rusia a inicios de siglo XX, Alemania en 1920, Francia en 1914, Brasil 1923, y Chile en 1924, en México se aplicó este sistema en forma rudimentaria en el siglo pasado, implantándose en forma científica en 1921, con el régimen cédular por el consejo del técnico norteamericano Chandler.

El origen del impuesto sobre la renta en el Perú tiene gran similitud con su implantación en México, así en la constitución del año 1839 (Art. 168) ya se hablaba de contribuciones directas e indirectas, lo que indicaba un gran avance de nuestro país en materia tributaria, posteriormente se establecía propiamente un impuesto sobre la renta por el decreto supremo del 12 de mayo de 1852 dado por el presidente José Roffino Echenique, el cual reglamentaba el impuesto patente o como se denominaba en aquella época, la contribución de patentes establecida en 1825, este decreto Art. 1 grava con la tasa de 45% anual de la utilidad de la industria. Reglamentaba la aplicación del impuesto denominado patente el cual existía en algunos lugares sin estar regulado ordenadamente. Castilla más adelante crea la “contribución a la renta predial” en 1855, luego aparece la “contribución sobre renta al capital movable” en 1879 y de allí en adelante se va creando diferentes tipos de imposición sobre la renta, pero sin que existiera un criterio orgánico de imposición. En el año 1934 se dio la ley 7904 que entro en vigencia en el año 1936 y que establecía en una forma científica y orgánica la imposición sobre la renta en el Perú la cual ha continuado aplicándose en el Perú a través de diversas normas legales hasta la fecha.

Los impuestos a la renta, como vemos son de época relativamente reciente y la expresión máxima del desarrollo de la ciencia tributaria.

En el Perú, el impuesto a la renta se encuentra regulado por el Decreto Legislativo N° 774, publicado el 31/12/1993, el Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N° 054-99EF (14/04/1999, con sus leyes modificatorias e interpretativas.)

En esta forma hemos apreciado poco a poco como la humanidad en general ha ido progresando y analizando los diferentes sistemas tributarios, análisis que ha llevado a encontrar el sistema de imposición sobre la renta y en los tiempos actuales es considerado el más perfecto.

2.2.2. Concepto de Renta

Bravo (2008) afirma, “El impuesto grava el enriquecimiento de los patrimonios de las personas, tiene diversas denominaciones según el país de que se trate, y los elementos esenciales del mismo varían según cada legislación”

Diversos autores sostienen la importancia de la recaudación del impuesto a la renta en los sistemas tributarios, desde décadas atrás hasta los sistemas modernos.

El impuesto sobre la Renta puede ser considerado, sin exageración alguna como el impuesto más importante de la primera mitad del presente siglo. Tanto en lo que respecta a la atención que suscitó en la doctrina financiera, como a la difusión legislativa alcanzada y el peso relativo que muy rápidamente llegó a tener dentro de los sistemas tributarios de los diversos países, puede decirse que este impuesto domina con su presencia toda la elaboración científica y legislativa del período indicado. Sus orígenes históricos, por supuesto datan de mucho tiempo atrás, en épocas no fácilmente ubicables con generalidad, por cuanto los primeros esbozos se refieren a figuras tributarias que captaban aspectos especiales de ciertas rentas de algunos capitales. Como impuesto general, comprensivo de todas las rentas, puede decirse que en el siglo XIX se introduce en Gran Bretaña, cuyo sistema fiscal dominará a partir de entonces. Pero en el resto de los países, es en el siglo XX donde aparecerá y se consolidará. Así en Norteamérica, luego de una experiencia en 1864 bajo forma de impuesto de guerra, derogado al fin de la guerra civil, reaparece en una ley de 1894 y es declarado inconstitucional por la Suprema Corte, basado en que no respetaba la regla constitucional sobre reparto proporcional de cargas. Realizando un largo trámite de enmienda constitucional, que levantaba el impedimento emergente del anterior fallo, en 1913 se sanciona la ley que, con bastantes alteraciones continúa hasta hoy.

Es una visión progresivamente más global, podría decirse que por “renta” puede entenderse:

a) El producto periódico de un capital (corporal o incorporal, aún el trabajo humano);

b) El total de ingresos materiales que recibe el individuo, o sea el total de enriquecimientos que provienen de fuera del individuo, cualquiera sea su origen y sean o no periódicos;

c) El total de enriquecimientos del individuo, ya se hubieran traducido en satisfacciones (consumo) o en ahorros, a lo largo de un período; este concepto implica considerar renta todo lo consumido en el período, más (menos) el cambio producido en una situación patrimonial. (Mullin, 1980,p.12).

Otros Conceptos:

“Según el diccionario de la lengua española, significa la utilidad o beneficio que rinde anualmente una cosa. En esta definición tan simple del concepto de renta encontramos dos elementos que son los que determinan su carácter. En primer lugar es esencial al concepto de renta el que exista un bien que rinda utilidades y beneficios. El bien productivo de la renta se denominaba fuente. Toda renta tiene fuente y las diferentes categorías de rentas corresponden diferentes categorías de fuentes”. (BARRIOS OBREGOZO, Teoría General de Impuesto, 1988)

El segundo elemento que encontramos en el concepto de renta es de la periodicidad. Para que exista renta debe existir un periodo de tiempo determinado dentro del cual se produzcan los frutos o beneficios que constituyan la renta.

En esta forma son impuestos a la renta aquellos que gravan todos los frutos o beneficios percibidos por un sujeto proveniente de un patrimonio, y producidos durante un periodo determinado.

CARACTERISTICAS DEL IMPUESTO A LA RENTA

“En el impuesto a la renta se considera que hay enriquecimiento, para que puede ser considerado renta debe tener las siguientes características”.

- a). Debe ser una riqueza nueva. Entre el enriquecimiento y la energía o fuente productiva.
- b) Debe haber una relación de causa efecto entre el enriquecimiento y la energía o fuente productiva.
- c) Debe haber una posibilidad de una sucesiva producción de riquezas similares de la misma fuente.

RENTAS DE CAPITALES

Rentas de Primera Categoría

Las rentas de Primera Categoría son:

El arrendamiento o subarrendamiento de predios.

El arrendamiento o cesión temporal de bienes muebles o inmuebles distintos de predios, así como los derechos sobre estos.

El valor de las mejoras introducidas en el bien por el arrendatario o subarrendatario, las cuales no son reembolsadas por el propietario constituyendo un beneficio para este.

La cesión gratuita o a precio no determinado de predios efectuada por el propietario a terceros.

Los contribuyentes del Impuesto a la Renta por rentas de Primera Categoría

El contribuyente es el arrendador o subarrendador, cuando corresponda. Puede ser persona natural, una sucesión indivisa, o una sociedad conyugal.

Renta de Segunda Categoría

Son Rentas de Segunda Categoría:

Los intereses originados en la colocación de capitales, así como los incrementos o reajustes de capital, cualquiera sea su denominación o forma de pago tales como los producidos por títulos, cedulas, debentures, bonos, ganancias, garantías y créditos privilegiados o quirografarios en dinero o en valores.

Los intereses, excedentes y cualesquiera otros ingresos que reciban los socios de las cooperativas como retribución por sus capitales aportados.

Las regalías

El producto de la sesión definitiva o temporal de derechos de llave, marcas, patentes, regalías o similares.

Las rentas vitalicias

Las sumas y derechos recibidos en pago de obligaciones consisten en no ejercer actividades comprendidas en la tercera, cuarta y quinta categoría, en cuyo caso las rentas respectivas se incluirán en las categorías correspondientes

Los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades, con excepción de las sumas a que se refiere el inciso g) del artículo 24-A de la ley.

Las ganancias de capitales etc.

Rentas de Tercera Categoría

Es un régimen tributario que comprende las personas naturales y jurídicas que generan rentas de tercera categoría (aquellas provenientes del capital, trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores).

Aquellos contribuyentes que provienen del Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) o del Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER), que deseen incorporarse al Régimen General, pueden realizarlo en cualquier momento del año mediante la presentación de la declaración pago correspondiente al mes en que se incorporen, utilizando la plataforma sunat virtual Mis Declaraciones y Pagos.

Son contribuyentes de este impuesto aquellas personas que desarrollan negocios o actividades empresariales, como:

Las personas naturales con negocio unipersonal.

Las personas jurídicas, por ejemplo la Sociedad Anónima, Sociedad Anónima Cerrada, Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L), Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L), entre otras.

Las sucesiones indivisas.

Las sociedades conyugales que opten por tributar como tales.

Las asociaciones de hecho de profesionales y similares.

Son contribuyentes del impuesto a la renta de tercera categoría, las personas naturales y las personas jurídicas. También se considera contribuyentes a las sucesiones indivisas, las sociedades conyugales y las asociaciones de hecho de profesionales y similares.

Personas naturales con negocio (empresa unipersonal):

Son personas físicas e individuales, con capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones y que desarrollan actividades empresariales a título personal.

Persona Jurídica:

Es toda entidad distinta a la persona física o natural que está capacitada por el ordenamiento jurídico para adquirir derechos y contraer obligaciones como las de carácter tributario. Así tenemos: las Sociedades Anónimas, las Sociedades de Responsabilidad Limitada, las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada constituidas en el país, así como las sociedades irregulares (es decir aquellas que no se han constituido e inscrito conforme a la Ley General de Sociedades); también las sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en el país de empresas unipersonales, sociedades y entidades de cualquier naturaleza constituidas en el exterior.

Sucesiones Indivisas:

Están compuestas por todos aquellos que comparten una herencia que no ha sido repartida, principalmente por ausencia de testamento o porque aún no se dicta la declaratoria de herederos. Para los fines del Impuesto a la Renta, se le brinda el tratamiento de una persona natural.

Sociedades Conyugales:

Para fines tributarios, cada uno de los cónyuges, es contribuyente del impuesto a título personal por sus propias rentas y por la mitad de las rentas comunes. Sin embargo, pueden decidir que las rentas comunes sean atribuidas a uno solo de ellos, debiendo comunicar tal hecho a la SUNAT al inicio de cada año.

Asociaciones de hecho de profesionales y similares:

Son agrupaciones de personas que se reúnen con la finalidad de ejercer cualquier profesión, ciencia, arte u oficio.

RENTAS DE TRABAJO

Renta De Cuarta Categoría

Un trabajador independiente es aquel que presta servicios profesionales o técnicos a un tercero (otra persona o empresa), a cambio de una retribución sin que exista una relación de subordinación ni de dependencia. Los ingresos que recibe este trabajador son considerados Rentas de Cuarta **Categoría**.

Son aquellas personas naturales que se dedican de manera individual e independiente a desarrollar su profesión, arte, ciencia u oficio. También están incluidos los regidores de las municipalidades (por las dietas percibidas), los síndicos, director de empresas, mandatarios, gestores de negocios, albacea y actividades similares.

Base Legal: Artículo 33° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo 179-2004-EF y modificatorias.

No se consideran Rentas de Cuarta Categoría:

Los ingresos de las personas naturales por el trabajo prestado en forma independiente con “contrato de locación de servicios” regulado por la legislación civil, cuando el servicio se preste en el lugar y horario designado por el contratante, quien le proporciona los elementos de trabajo y asume los gastos.

Los ingresos obtenidos por la prestación de servicios efectuados para un contratante con el cual se mantenga simultáneamente una relación laboral de dependencia; es decir, cuando reciba adicionalmente Rentas de Quinta Categoría del mismo empleador, excepto los regidores de las

municipalidades, los síndicos, director de empresas, mandatarios, gestores de negocios, albacea y actividades similares.

Renta De Quinta Categoría

Constituye remuneración para todo efecto legal, el íntegro de lo que el trabajador recibe por sus servicios (retribución a su trabajo), en dinero o en especie, sin interesar la forma o la denominación, siempre que sea de su libre disposición, conforme al Artículo 6º del TUO de la Ley de Productividad y Competitividad Laboral. Para efectos tributarios, la Ley del Impuesto a la Renta establece cuáles son los ingresos que constituyen rentas de quinta categoría y, por tanto, están afectos a dicho tributo.

Son considerados rentas de quinta categoría los ingresos que obtienen las personas naturales por:

El trabajo personal prestado en relación de dependencia, con contrato de trabajo a tiempo determinado o indeterminado que está normado por la legislación laboral, incluidos cargos públicos, electivos o no, como sueldos, salarios, asignaciones, emolumentos, primas, dietas, gratificaciones, bonificaciones, aguinaldos, comisiones, compensaciones en dinero o en especie, gastos de representación y, en general, toda retribución por servicios personales.

En el caso de funcionarios públicos que, por razón del servicio o comisión especial, se encuentren en el exterior y perciban sus haberes en moneda extranjera, se considerará renta gravada de esta categoría únicamente la que les correspondería percibir en el país en moneda nacional conforme a su grado o categoría.

Las participaciones de los trabajadores, ya sea que provengan de las asignaciones anuales o de cualquier otro beneficio otorgado en sustitución de aquellas.

Los ingresos provenientes de cooperativas de trabajo que perciban los socios.

Los ingresos obtenidos por el trabajo prestado en forma independiente con contratos de prestación de servicios normados por la legislación civil, cuando el servicio sea prestado en el lugar y horario designado por el empleador y éste le proporcione los elementos de trabajo y asuma los gastos que la prestación del servicio demanda.

Los ingresos obtenidos por la prestación de servicios considerados como renta de cuarta categoría, efectuados para un contratante con el cual se mantenga simultáneamente una relación laboral de dependencia; es decir, cuando reciba adicionalmente rentas de quinta categoría del mismo empleador. No comprende las rentas obtenidas por las funciones de directores de empresas, síndico, mandatarios, gestor de negocios, albacea y actividades similares.

Estos conceptos no comprenden:

Los gastos de viaje, viáticos por gastos de alimentación y hospedaje, gastos de movilidad y otros gastos exigidos por la naturaleza de sus labores, siempre que no constituyan sumas muy elevadas que revelen la intención de evadir el impuesto y que no sean de libre disponibilidad del trabajador.

Las retribuciones que se asignen los dueños de las empresas unipersonales, ya que esta retribución califica como parte de sus ingresos de tercera categoría.

Las sumas que el usuario de la asistencia técnica pague a las personas naturales no domiciliadas contratadas para prestar dicho servicio en el país, por concepto de pasajes dentro y fuera del país y viáticos por alimentación y hospedaje en el Perú.

Los gastos y contribuciones realizados por la empresa con carácter general a favor del personal y los gastos destinados a prestar asistencia de salud de los servidores.

ART.22 DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

Para los efectos del impuesto, las rentas afectas de fuente peruana se califican en las siguientes categorías:

PRIMERA: Rentas producidas por el arrendamiento, subarrendamiento y cesión de bienes.

SEGUNDA: rentas de otros capitales.

TERCERA: rentas del comercio, la industria y otras expresamente consideradas por la ley.

CUARTA: rentas de trabajo independiente.

QUINTA. Rentas del trabajo en relación de dependencia, y otras rentas del trabajo independiente expresamente señaladas por la ley.

MARCO LEGAL DE LAS RENTAS DE PRIMERA CATEGORIA

Son las siguientes:

LA RENTA BRUTA

La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

RENTAS DE PRIMERA CATEGORIA

a). el producto en efectivo o en especie del arrendamiento o subarrendamiento de predios , incluidos sus accesorios , así como el importe pactado de los servicios suministrados por el locador y el monto de los tributos que tome a su cargo el arrendatario y que legalmente corresponde al locador.

En caso de predios amoblados se considera como renta de esta categoría, el integro de la merced conductiva.

En caso de arrendamiento de predios amoblados o no, para efectos fiscales, se presume de pleno derecho que la merced conductiva no podrá ser inferior al seis por ciento (6%) del valor del predio, salvo que no sea posible por aplicación de leyes específicas sobre el

arrendamiento, o que se trate de predios arrendados al sector público nacional o arrendados a museos, bibliotecas o zoológicos.

Se entiende por el valor del predio y de auto avalúo declarado conforme a lo establecido a la ley del impuesto predial-D.Leg. 776 (número 1 del inciso a) del artículo 13 del reglamento).

La presunción establecida en el párrafo precedente, también es de aplicación para las personas jurídicas y empresas a que se hace mención en el inciso e) del artículo 28 del D Leg. 774.

Tratándose de subarrendamiento, la renta bruta está constituida por la diferencia entre el merced conductiva que se abone al arrendatario y la que esta debe abonar al propietario.

Tratándose de rentas en especie, se considera el valor del mercado en la que se devengue dicha renta (numeral 6 del inciso a) artículo 13 del reglamento).

b) las producidas por la locación o cesión temporal de derechos y bienes muebles o inmuebles, no comprendidos en el literal anterior.

Asimismo, se presume sin admitir prueba en contrato que la cesión de bienes muebles cuya depreciación o amortización admite la presente ley, efectuada por personas naturales a título gratuito, a precio no determinado o a un precio inferior al de las costumbres de la plaza; a los contribuyentes generadores de rentas de tercera categoría o a los entidades comprendidas en el último párrafo del artículo 14 de la presente ley, genera una renta bruta anual no menor al ocho por ciento (8%)del valor de la adquisición de los referidos bienes.

En caso de no contar con documentos probatorios se tomara como referencia el valor de mercado.

La presunción no opera para el cedente que sea parte integrante de las entidades a las que se refiere el último párrafo del artículo 14 de la ley. Tampoco procederá la aplicación de la renta presunta en el caso de cesión a favor del sector público nacional, a que se refiere el inciso a) del artículo 18 de la ley.

Se presume que los bienes muebles han sido cedidos por todo el ejercicio gravable, la renta presunta se calculará en forma proporcional al número de meses del ejercicio por los cuales se hubiera cedido el bien.

c) el valor de las mejoras introducidas en el bien por el arrendatario o subarrendatario, en tanto constituyan un beneficio para el propietario y en parte que este no se encuentre obligado a rembolsar.

Las mejoras se computan como una renta gravable del propietario, en el ejercicio en que se devuelva el bien y el valor determinado para el pago de tributos municipales, o a falta de este, al valor de mercado, a la fecha de devolución.

d) la renta ficta de predios cuya ocupación han cedido sus propietarios gratuitamente o a precio determinado.

La renta ficta será el seis por ciento (6%) del valor del predio declarado en el auto avalúo correspondiente al impuesto predial.

La presunción establecida en el párrafo precedente, también es de aplicación para las personas jurídicas y empresas a que se hace mención en el inciso e) del artículo 28 de la presente ley, respecto de predios cuya ocupación hayan cedido a un tercero gratuitamente o a predio no determinado. Se presume que los predios han estado ocupados durante todo el ejercicio gravable, salvo demostración en contrario a cargo del locador, de acuerdo a lo que establezca el reglamento.

Para efecto de lo dispuesto en el párrafo anterior, se deberá tener en cuenta lo siguiente: el periodo de desocupación de los predios se acredita con la disminución en el consumo de los servicios de energía eléctrica y agua o con cualquier otro medio probatorio que se estime suficiente a criterio de la SUNAT.

El estado ruidoso se acredita con la resolución municipal que así lo declare o con cualquier otro medio probatorio que se estime suficiente a criterio de la SUNAT.

Salvo prueba en contrario, se entenderá que existe cesión gratuita o a precio no determinado de predios o bienes muebles, cuando se encuentren ocupados o en posesión de persona distinta al propietario, según sea el caso; siempre que no se trate de arrendamiento o subarrendamiento. En el caso de predios respecto del cual exista copropiedad, no será de aplicación la renta presunta cuando uno de los copropietarios ocupe el bien.

El Impuesto a la Renta en la cesión de inmuebles por personas naturales ⁵

ARRENDAMIENTO

De acuerdo con lo establecido en el artículo 1666 del Código Civil, el contrato de arrendamiento es un contrato por el cual una de las partes, llamada arrendador, se obliga a transferir temporalmente el uso y goce de una cosa mueble o inmueble a otra parte denominada arrendatario, quien a su vez se obliga a pagar por ese uso o goce un precio cierto y determinado. Los ingresos por arrendamientos de bienes inmuebles, son las rentas de primera categoría por excelencia.

Por otra parte, el literal a) del artículo 23 de la Ley del Impuesto a la Renta señala:

Se entiende por rentas de primera categoría a las siguientes:

a) El producto obtenido en efectivo o en especie del arrendamiento o subarrendamiento de predios, incluidos sus accesorios, así como el importe pactado por los servicios suministrados por el arrendador y el monto de los tributos que tome a su cargo el arrendatario y que legalmente corresponda al arrendador.

1. Acreditación del período arrendado o subarrendado

⁵ Alfredo GONZALES BISSO Abogado por la Universidad de Lima y con estudios de especialización en Tributación. Cursante de la Maestría en Tributación y Política Fiscal de la Universidad de Lima. Abogado tributario de Minera Laytaruma S.A. y como experiencia como abogado tributario de la Sociedad Nacional de Industrias. Asesor Tributario de Contadores & Empresas, asesor del Tribunal Fiscal y resolutor de la División de Reclamos de la Intendencia Regional Lima de la Sunat.

De conformidad con lo establecido en el numeral 7 del artículo 13 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, a fin de acreditar el período en que el predio estuvo arrendado o subarrendado, el contribuyente deberá presentar copia del contrato respectivo, con firma legalizada ante notario público, o cualquier otro medio que la sunat estime conveniente.

En ningún caso se aceptará como prueba, contratos celebrados o legalizados en fecha simultánea o posterior a cualquier notificación o requerimiento de la Sunat.

2. Deducción Adicional

En nuestra legislación, podemos apreciar que antes de las modificaciones aplicables desde el 2017, hemos tenido una deducción ciega o presunta, tanto para el caso de las rentas de cuarta categoría (20%) como para la suma de las rentas de cuarta y quinta categoría (7 Unidades Impositivas Tributarias –UIT).

El primer dispositivo legal que introdujo la deducción de gastos no presuntos en el Impuesto a la Renta de Personas Naturales fue el Decreto Legislativo N°1258, que dispuso que los contribuyentes perceptores de rentas de cuarta y quinta categoría tengan una deducción adicional de 3 UIT por concepto de, entre otros:

Arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país que no estén destinados exclusivamente al desarrollo de actividades que generan rentas de tercera categoría. Solo será deducible como gasto el 30% de la renta convenida.

USUFRUCTO

Según Palacio Pimentel (1979, p.266), “[s]e llama derecho de usufructo el derecho de usar y gozar temporalmente de la cosa ajena. El derecho concedido por el propietario o la ley, a persona determinada (usufructuario) de usar o gozar de un bien o varios, temporalmente, con la obligación de restituirlos a su propietario, si no son fungibles y, si lo son de devolver otros bienes de la misma clase de los recibidos, en igual cantidad y de igual calidad o, de pagar el valor estimado al tiempo de constituirse el usufructo o el corriente al tiempo de pago”.

Cuando el propietario solo tiene la nuda propiedad, es decir, el nudo propietario tiene el dominio sobre la cosa, pero no el uso y disfrute por cuanto un tercero tiene el goce del bien, ya sea como usufructo por tiempo determinado o usufructo de por vida, la titularidad del bien o derecho de dominio se mantiene en cabeza del dueño que se ha desprendido del goce del mismo.

Dado que por el usufructo es el usufructuario quien usa y explota el bien, el costo de adquisición del derecho a usar y disfrutar, constituye un gasto para aquel.

El nudo propietario, al conservar la propiedad legal del bien, seguirá registrando el bien en su contabilidad como un activo fijo.

1. Declaración y pago del Impuesto a la Renta de Primera Categoría

a) Pagos a cuenta por rentas de primera categoría de domiciliados

De conformidad con el artículo 84 de la Ley del Impuesto a la Renta y el artículo 53 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, la determinación y pago a cuenta mensual tiene carácter de declaración jurada, el contribuyente abonará con carácter de pago a cuenta en forma mensual el monto que resulte de aplicar el 6.25% sobre la renta neta, utilizando el Formulario N°1683 aprobado mediante Resolución de Superintendencia N°099-2003/SUNAT publicada el 7 de Mayo del 2003, encontrándose el arrendatario a exigir al locador el recibo por arrendamiento mencionado.

Los contribuyentes que obtengan renta ficta de primera categoría no están obligados a realizar pagos a cuenta mensuales por dichas rentas, debiéndolas declarar y pagar anualmente.

La renta se considera devengada mes a mes y debe realizarse el pago a cuenta mensual aun cuando el locador no hubiera percibido la renta, y dentro del plazo previsto según cronograma de acuerdo al último dígito del RUC del contribuyente.

En el caso de cobros adelantados el contribuyente podrá efectuar el pago a cuenta en el mes en que perciba el pago.

Cuando existiera condominio del bien arrendado, cualquiera de los condóminos podrá efectuar el pago a cuenta del impuesto por el íntegro de la merced conductiva.

b) Pagos por rentas de primera categoría de no domiciliados

Según el artículo 76 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, cuando el propietario del inmueble es una persona natural no domiciliada el pago se realiza vía retención con la tasa del 5% sobre la renta neta, el agente de retención declara y paga dicha retención en el PDT N°617 Otras Retenciones, naciendo la obligación una vez contabilizado el gasto.

El abono al fisco tiene carácter de pago definitivo.

c) Procedimiento para realizar el pago a cuenta

El pago a cuenta se debe realizar mediante el sistema Pago Fácil, para cuyo efecto el contribuyente podrá llenar el formato guía para pagar arrendamiento en el cual debe informar como mínimo los siguientes datos:

Número de RUC

Período Tributario

Tipo y número de documento de identidad del inquilino

Monto del Alquiler

Una vez efectuada la declaración y el pago, se entregará al contribuyente un ejemplar del Formulario N°1683- Impuesto a la Renta de Primera Categoría, el mismo que deberá contener como mínimo los datos informados por el deudor tributario.

El contribuyente entregará el original del formulario mencionado al arrendatario o subarrendatario y cuando deba acreditar la realización de la declaración y pago a cuenta será suficiente la copia fotostática del formulario mencionado.

El contribuyente podrá verificar los datos registrados por la Administración Tributaria a través de Sunat virtual.

INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO

El Incremento Patrimonial no Justificado es uno de los mecanismos para detectar ingresos no declarados y consiste en identificar los desembolsos efectuados por las personas naturales, cuando compren bienes o adquieran servicios. Estos desembolsos deben guardar relación con los ingresos obtenidos, de lo contrario se incurre en un desbalance patrimonial, que deberá ser explicado por el contribuyente.

Para determinar el IPNJ se toma en cuenta, entre otros aspectos, los siguientes:

- i) los signos exteriores de riqueza
- ii) las variaciones patrimoniales
- iii) la adquisición y transferencia de bienes
- iv) las inversiones
- v) los depósitos en cuenta de entidades del sistema financiero nacional o extranjero
- vi) los consumos
- vii) los gastos realizados durante el ejercicio fiscalizado.

Las fuentes de información más recurrentes utilizadas por la Administración Tributaria para determinar el IPNJ son los siguientes:

- i) Los Registros Públicos (propiedades)
- ii) Los servicios de Administración Tributaria (SAT) de las Municipalidades

- iii) Las Direcciones de Rentas de las Municipalidades provinciales (compra de vehículos)
- iv) Aduanas (importaciones de personas naturales sin negocio)
- v) SBS e Infocorp (saldos de préstamos bancarios)
- vi) La Declaración Anual de Operaciones con Terceros (DAOT)
- vii) Programa de Declaración Telemática (PDT) Notarios (compra de inmuebles, naves y aeronaves)
- viii) Clubes de playa (relación de arrendatarios de casas y/o departamentos)
- ix) Clubes privados (relación de socios y pago de cuotas).

MÉTODOS PARA DETERMINAR EL IPNJ

De acuerdo con el artículo 52 de la LIR, se presume que los incrementos patrimoniales cuyo origen no pueda ser justificado por el deudor tributario, constituyen renta neta no declarada por este.

Los incrementos patrimoniales no podrán ser justificados con:

- a) Donaciones recibidas u otras liberalidades que no consten en escritura pública o en otro documento fehaciente.
- b) Utilidades derivadas de actividades ilícitas.
- c) El ingreso al país de moneda extranjera ⁶

⁶ Se presume que los incrementos patrimoniales cuyo origen no pueda ser justificado por el deudor tributario, constituyen renta neta no declarada por este. En ese sentido, los incrementos patrimoniales NO PODRÁN ser justificados con el ingreso al país de moneda extranjera cuyo origen no esté debidamente sustentado.

- d) Los ingresos percibidos que estuvieran a disposición del deudor tributario pero que no los hubiera dispuesto ni cobrado, así como los saldos en cuentas de entidades del sistema financiero nacional o del extranjero que no hayan sido retirados.
- e) Otros ingresos, entre ellos, los provenientes de préstamos que no reúnan las condiciones que señale el reglamento.

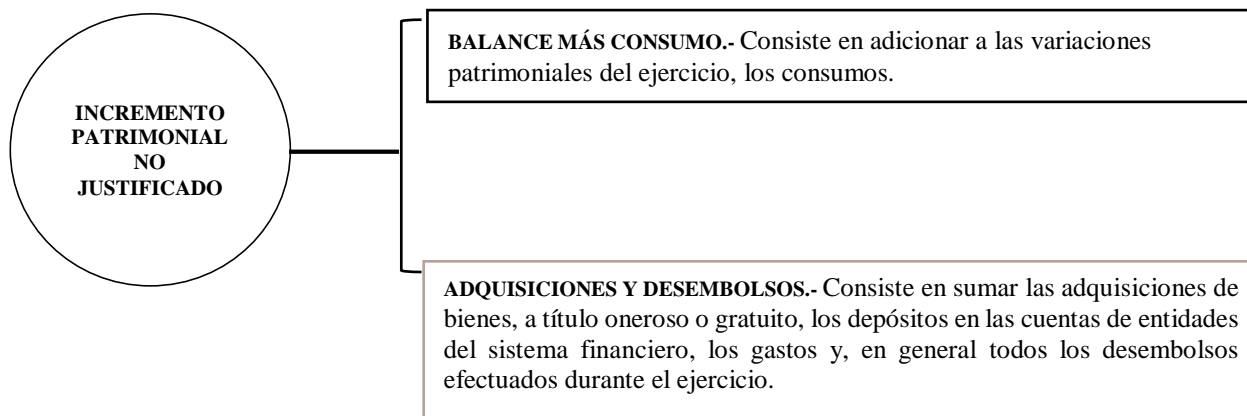
La Ley del Impuesto a la Renta establece que el incremento patrimonial se determinará tomando en cuenta, entre otros, los signos exteriores de riqueza, las variaciones patrimoniales, la adquisición y transferencia de bienes, las inversiones, los depósitos en cuentas de entidades del sistema financiero nacional o del extranjero, los consumos, los gastos efectuados durante el ejercicio fiscalizado, aun cuando estos no se reflejen en su patrimonio al final del ejercicio, de acuerdo a los métodos que establezca el Reglamento de la LIR. Dichos métodos deberán considerar también la deducción de las rentas totales declaradas y otros ingresos y/o rentas percibidas comprobadas por la Sunat.

Signo exterior de riqueza	Fuente de información (fiscalización)
Adquisición y/o ventas de inmuebles	PDT notarios y Registros Públicos
Adquisición y/o ventas de vehículos	PDT notarios y Registros Públicos
Salidas y entradas del país a través del movimiento migratorio	Dirección General de Migraciones
Importación de bienes	Aduanas

Capacidad de gasto al consumir	DAOT, requerimientos a terceros
Movimientos de flujos dinerarios	ITF, bancos y financieras
Posgrados, maestrías, MBA	Requerimientos a universidades y terceros
Ostenta joyas, cuadros, colecciones de arte, etc.	DAOT, requerimientos a joyerías y otros
Visita permanente a cirujanos plásticos	Clínicas, empresas de seguros, terceros
Posesión de caballos de pura sangre	Criadores

El inciso d) del artículo 60 del Reglamento de la LIR se encarga de regular los métodos⁷ para determinar el incremento patrimonial. De acuerdo con este inciso, la Sunat utilizará, a su elección, cualquiera de los métodos que se señalan en el gráfico, siendo de aplicación, en cada uno de ellos, lo dispuesto en el artículo 92 de la LIR.

⁷ De otro lado, según el Informe N°080-2011-Sunat/2B0000, se ha mencionado que conforme se desprende de las normas citadas, el incremento patrimonial no justificado es considerado renta neta no declarada por el contribuyente. Para tal efecto, se regulan dos métodos que, previamente, permiten hallar el incremento patrimonial: el método del balance más consumo y el método de adquisiciones y desembolsos; los cuales la Administración Tributaria puede utilizar a su elección. En cualquiera de los métodos, expresamente se señala que, para el cálculo del incremento patrimonial, entre otros conceptos, se debe deducir la adquisición de bienes y los consumos realizados en el ejercicio mediante rentas e ingresos percibidos tanto en ese ejercicio como en ejercicios anteriores que hubieran sido dispuestos o retirados para dichas adquisiciones y consumos.



Así mismo se deducirán las adquisiciones y los depósitos provenientes de préstamos que cumplan los requisitos a que se refiere el artículo 60-A del Reglamento de la LIR, añade este inciso que el incremento patrimonial se determinará, en ambos métodos, deduciendo el patrimonio que no implique una variación patrimonial y/o consumo, tales como las transferencias entre cuentas del propio deudor tributario, las diferencias de cambio, los préstamos, los intereses, la adquisición de bienes y/o consumos realizados en el ejercicio con rentas e ingresos percibidos en el ejercicio y/o en ejercicios anteriores y dispuestos o retirados con tal fin.

Según los artículos 91, 92, 93 de la LIR y 60 del Reglamento de la LIR, la Sunat podrá practicar la determinación tributaria, en base a presunciones tributarias diferentes a las reguladas en el Código Tributario salvo excepciones (como cuando establece que en el caso de Incremento Patrimonial no Justificado será de aplicación la presunción regulada en el Código Tributario por diferencia entre los incrementos patrimoniales y las rentas totales declaradas o ingresos percibidos). Con lo cual el Incremento Patrimonial no Justificado solo es aplicable a las personas naturales

SUSTENTACIÓN DE LOS INCREMENTOS EN EL PATRIMONIO

El hecho de ser notificado por la Sunat con un documento en el cual se señale que existen indicios de incremento patrimonial no justificado o inclusive el hecho de que se determine este hecho, no tiene carácter definitivo, es decir, el contribuyente puede presentar sus descargos correspondientes, para lo cual deberá adjuntar la documentación que según su criterio y según la particularidad de su caso, justifique dicho incremento.

La Sunat en sus cartas inductivas sugiere presentar la siguiente información:

Análisis de la liquidación del impuesto a las rentas de capital, de trabajo y de fuente extranjera, rentas exoneradas y/o inafectas y los créditos contra el impuesto.

Detalle de las cuentas bancarias que mantenga en el sistema financiero del país y del exterior; sea como titular y/o mancomunadas con su cónyuge y/o terceros, indicando: banco, país, tipo de cuenta, moneda, número de cuenta y titular.

Relación de los bienes muebles e inmuebles adquiridos y/o vendidos a título gratuito u oneroso durante el período, indicando : la fecha de adquisición y/o venta, descripción del bien, moneda, importe, fecha y forma de pago, datos del vendedor y/o comprador.

Relación de los préstamos otorgados y/o recibidos de terceros, indicando: fecha de operación, moneda, importe, tasa de interés, plazo, fecha de pago, importe amortizado, importe de intereses, apellidos y nombres o razón social del prestamista y/o prestatario, según corresponda.

Estado civil: de ser casado consignar datos del cónyuge y régimen patrimonial de la sociedad conyugal.

Relación de los activos, derechos, pasivos y obligaciones financieras, comerciales, contractuales u otros, existentes al inicio del ejercicio sujeto a revisión, indicando su descripción e importe y adjuntando los documentos que lo sustenten.

Certificados de rentas y retenciones.

Libro de Ingresos y Gastos, de estar obligado a llevarlo.

Recibos de arrendamiento, recibos por honorarios profesionales, boletas de pago.

Contratos de arrendamiento de bienes muebles y/o inmuebles, subarrendamiento, cesión de uso, contrato de prestación de servicios.

Estados de cuenta bancarios registrados en el Perú y/o del extranjero de estructura de cartera, de cuentas corrientes en soles y dólares relacionados con operaciones bursátiles efectuadas a través de bolsas de valores.

Estados de cuentas por inversiones efectuadas a través de sociedades administradoras de fondos mutuos de inversión en valores, fondos de inversión, las sociedades tituladoras de patrimonios fideicometidos, los fiduciarios de fideicomisos bancarios y las administradoras privadas de fondos de pensiones.

Los comprobantes de pago, contratos y/o escritura pública de compraventa, partida registral y documentos que acrediten la adquisición y/o venta de bienes, así como los documentos que acrediten las cancelaciones efectuadas.

Contrato de préstamo y documentos que acrediten la utilización de medios de pago.

Escritura pública u otro documento fehaciente que acredite las donaciones, anticipos de herencia y/o legítima u otras liberalidades, otorgadas y/o recibidas durante un período fiscalizado.

Los documentos que acrediten los giros o transferencias de fondos enviados y/o recibidos a través de una empresa de transferencia de fondos (ETF).

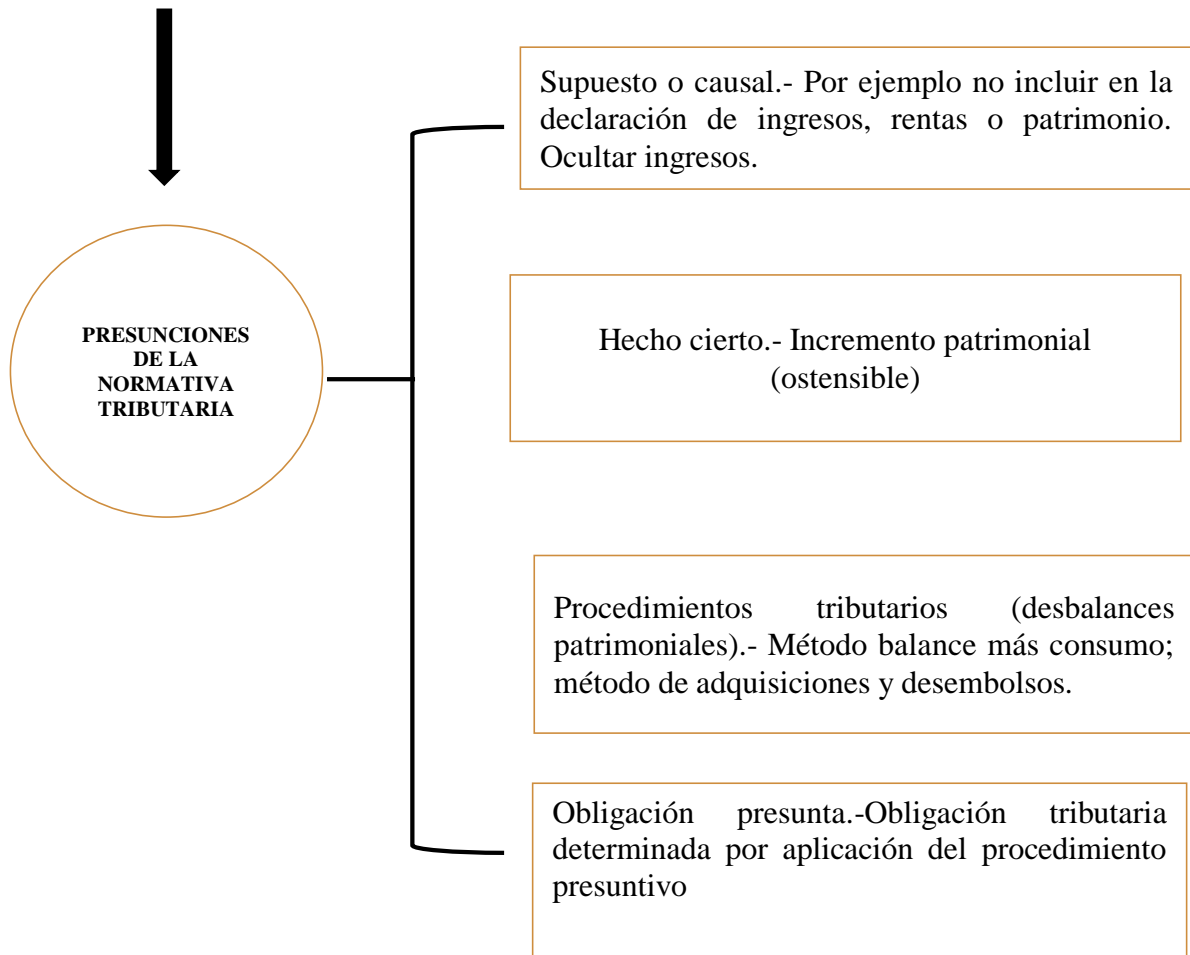
El sustento del contribuyente debe estar vinculado con la información obtenida producto del cruce de información. En el caso de los préstamos como justificación del incremento patrimonial, se debe tener en cuenta lo siguiente:

1. El préstamo otorgado debe estar vinculado directamente a la necesidad de adquisición del patrimonio y/o incurrir en un consumo cuyo origen se requiera justificar.
2. El mutuante debe encontrarse plenamente identificado y debe tener la condición de habido al momento de suscribir el contrato y al momento de efectuar el desembolso del dinero.
3. Se deberán utilizar medios de pago para el préstamo y la devolución, cuando corresponda, de conformidad con la Ley de Bancarización.
4. Los incrementos patrimoniales con los intereses provenientes de los préstamos, podrán sustentarse cuando los contratos de préstamo consten en documento de fecha cierta y contengan por lo menos la siguiente información:
 - a) La denominación de la moneda e importe del préstamo.
 - b) La fecha de entrega del dinero.
 - c) Los intereses pactados.
 - d) La forma, plazo y fechas de pago.
5. La fecha cierta del documento en que consta el contrato y la fecha del desembolso del préstamo, deberán ser anteriores o coincidentes con las fechas de las adquisiciones, inversiones, consumos o gastos que se pretendan justificar.

SI EL INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO PROVIENE DE ACTIVIDADES ILÍCITAS ¿SE DEBERÁ PAGAR EL IMPUESTO POR DICHO INCREMENTO?

Ante cualquier indicio de riqueza no informado a la Sunat, quien debe probar es el administrado acreditando el origen de su riqueza.

Cuando se manifiesta el Incremento Patrimonial no Justificado y ante la falta de justificación establecida, se presume de pleno derecho que las rentas que habría generado el contribuyente tienen la calidad de renta gravada, exonerándose a la Administración Tributaria de acreditar en cada caso dicha calidad.



En este orden de ideas, el Tribunal Constitucional reafirma la postura tomada por el artículo 52 de la Ley del Impuesto a la Renta que indica que no cabe justificar el incremento patrimonial detectado a un contribuyente con el resultado de actividades ilícitas, con lo cual carece de relevancia discutir si el Impuesto a la Renta grava las rentas provenientes de actividades ilegales o si existiría una distorsión de la legalidad por parte de la Administración Tributaria. Ello quiere decir que lo relevante es que la Administración Tributaria determine si el administrado ha tenido un Incremento Patrimonial no Justificado y, de ser así, que aquel no pretenda justificar dicho incremento sobre la base de actividades económicas ilícitas. Por ejemplo, una persona no podría justificar su incremento patrimonial con utilidades provenientes del tráfico ilícito de drogas, con lo cual tendría que pagar todo.

Esta posición tomada por el Tribunal Constitucional (hace 10 años atrás aproximadamente) y aceptada por la mayoría de la comunidad científica tributaria, actualmente viene siendo dejada de lado por algunos jueces

2.2.3. Base Conceptual

2.2.3.1. Evasión Tributaria

Lapinell (2011), sostiene que se puede definir a la evasión tributaria como:

La determinación de un monto de tributo producido dentro de un país por parte de quienes estando obligados a abonarlo no lo hacen, y en cambio si obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. También se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto en contradicción con la Ley, mediante la reducción ilegal de los gravámenes por medio de maniobras engañosas.

Entonces, la evasión tributaria constituye un fin y los medios para lograrlo vienen a ser todos los actos dolosos utilizados para pagar menos o no pagar. Sin embargo, en nuestra

⁸ Así se podrá ver en <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2015/05/08/incremento-patrimonial-no-justificado-2/> (última visita 27 de abril de 2016).

Legislación, estos actos constituyen infracciones vinculadas con la evasión fiscal y existe un caso mayor, el de la defraudación tributaria, tipificada por la Ley.

2.2.3.2. Recaudación Tributaria

El concepto de recaudación fiscal es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el Estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. La recaudación fiscal es hoy en día un elemento central para todos los gobiernos ya que no son más que los fondos que podrá manejar el gobierno y que deberá asignar a diferentes aspectos tales como administración pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo, comunicación. Etc. (www.definicionabc.com/economía/recaudación-fiscal.php)

1. Concepto

Recaudación Tributaria es la manifestación de la actividad administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, la recaudación queda comprendida dentro del marco del Derecho Tributario formal.

La gestión recaudatoria consiste en el ejercicio de la función administrativa conducente a la realización de los créditos tributarios y demás de derecho público. (<http://derechox.blogspot.com/2012/04/recaudación-tributaria.html>)

No cabe duda que el objeto de la recaudación es realizar el cobro de las obligaciones que emanan del supuesto normativo contenido en las normas fiscales.

En consecuencia, la finalidad de la obligación fiscal es recaudar las cantidades necesarias para sufragar los gastos públicos; surge con la realización de actos jurídicos imputables al sujeto pasivo. Esta cantidad se obtiene mediante estudios realizados por el Poder Ejecutivo y aprobado por el Congreso, a los cuales se les conoce como presupuesto de egresos y Ley de ingresos.

2.2.4. Base Normativa:

2.2.4.1 Normas Tributarias vinculadas al Impuesto a la Renta

El Decreto Supremo N°179-2004-EF, Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), en su inciso a) del artículo 1° contiene el concepto de renta producto al establecer que el impuesto a la renta grava “las rentas que provengan del capital, del trabajo y de aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, en general identifica la hipótesis de incidencia de las diferentes categorías de renta señalado en la normatividad tributaria los hechos imponibles del impuesto.

Acorde a lo establecido en la normatividad tributaria del Impuesto a la Renta, se consideran renta de primera categoría obtenidas por personas naturales: El producto en efectivo o en especie del arrendamiento o subarrendamiento de predios, incluidos sus accesorios, así como el importe pactado por los servicios suministrados por el locador (arrendador) y el monto de los tributos que tome a su cargo el arrendamiento(inquilino) y que legalmente corresponda al locador (Decreto Supremo N°179-EF-2004, Art.23).

Los contribuyentes que obtengan rentas de primera categoría abonarán con carácter de pago a cuenta, correspondiente a esta renta, el monto que resulte de aplicar la tasa del seis coma veinticinco por ciento (6,25%) sobre el importe que resulte de deducir el veinte por ciento (20%) de la renta bruta, utilizando para efectos del pago el recibo por arrendamiento que apruebe la SUNAT, que se obtendrá dentro del plazo en que se devengue dicha renta conforme al procedimiento que establezca el Reglamento.

El arrendatario se encuentra obligado a exigir del locador el recibo por arrendamiento a que se refiere el párrafo anterior. Los contribuyentes que obtengan renta ficta de primera categoría no están obligados a hacer pagos mensuales por dichas rentas, debiéndolas declarar y pagar anualmente (Decreto Supremo N°179-EF,2004, Art.85).

2.2.5. Glosario de Términos

Impuesto a la Renta: El impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente, grava las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores.

Rentas de primera categoría: Rentas generadas por el alquiler de bienes inmuebles (viviendas, departamentos, oficinas, terrenos) por parte de personas naturales o sociedades conyugales.

Rentas de capital: Son consideradas rentas pasivas generadas por personas naturales o jurídicas con uso intensivo de capital, categorizadas por la normatividad tributaria como rentas de primera y segunda categoría.

CAPÍTULO III: RESULTADOS DISCUSIÓN

3.1. Discusión de los Resultados

A partir de los resultados obtenidos aceptamos la hipótesis alternativa general que establece que si se identifica las causas y se aplican estrategias apropiadas para evitar la evasión tributaria de primera categoría, se incrementará la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Aznaran, J. y Sánchez, L (2011) La SUNAT no cuenta con estrategias orientadas a promover de manera sostenida y permanente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, no existen en el país mecanismos que procuren fomentar una conciencia tributaria entre toda la población.

Butron (2016) La dificultad para el control de las obligaciones tributarias por parte de la administración tributaria respecto a la evasión e informalidad se relaciona con la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles – Tacna, año 2015, debido a que la dificultad para el control de las obligaciones tributarias se encuentra en un nivel regular en un 81,10% y la recaudación en un nivel regular en un 78,4 %.

Cubillas (2014) Los estados de las entidades no implementan control y control de las estrategias que promueven el impuesto de impuestos de los contribuyentes, o que hay un aumento en las tasas de evasión de las actividades, debido a las facturas que hay en la historia de los incentivos de incentivos económicos para la falta de pago de la primera clase de impuestos. - En el caso de que se produzca una evasión en el cumplimiento de sus pagos de impuestos, en el que se haya producido una evasión tributaria ya que muchos de los arrendatarios no se registran ni menos cumplen con sus responsabilidades tributarias, no se sanciona en el momento.

Luis Alberto Latinez He precisado que la EVASION TRIBUTARIA en el Perú es un “deporte nacional”, porque se da en todos los tributos. La mayoría de perceptores de Rentas de 1era. Categoría no pagan tributos. Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.

Pero en lo que no concuerda el estudio de los referidos autores con el presente, Aznaran, J. y Sánchez, L (2011) De acuerdo al inciso b) del Art. 57° de la LIR, las rentas de Primera Categoría se imputan con el criterio del devengado, a diferencia de las rentas de segunda, cuarta y quinta categoría. De esta manera se perjudica económicamente a los arrendadores cuyos arrendatarios son morosos y se trasgreden a los principios de capacidad contributiva y de no confiscatoriedad. En este sentido resulta claro que la legislación tributaria impone normas adaptadas, propicias y exclusivas para al control de la Administración, prescindiendo de considerar la realidad del tributante en la determinación temporal de la obligación. Gonzales (2015) La evasión es evidente, por su cuantía muy preocupante, esta evasión de cerca se ha tomado en el ámbito estudiantil en 10 meses de un año académico. El nivel conciencia y educación tributaria es ínfimo, existe también parte de culpa o complicidad por parte de los arrendatarios al no exigir el comprobante de pago respectivo o adecuado. - Se ha detectado casos donde no se sabe de la existencia de este rubro de impuesto a la renta y su correcta tributación, donde los arrendatarios aseguraban que se les expedían un recibo de arrendamiento sin saber que debería ser refrendado por la SUNAT.

En lo que respecta a las principales causas que inciden en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría de la provincia de Chiclayo están relacionadas con la cultura tributaria y la escasa información de las obligaciones tributarias. Las estrategias idóneas para promover la formalización de contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo son las vinculadas a la creación de conciencia tributaria e incentivos económicos en los sujetos de la obligación tributaria. En este estudio no se encuentra relación alguna. En cambio los autores Luis Alberto Latinez (2012), Cubillas (2014), Butron (2016), en sus estudios establecen las causas y estrategias idóneas para promover la formalización de contribuyentes de rentas de primera categoría y combatir la evasión tributaria.

3.2. Análisis de los Resultados

En el trabajo de campo se aplicaron las técnicas de recolección de datos planteados en el proyecto de investigación: Encuestas, Instrumentos: Cuestionarios, se obtuvieron los siguientes resultados:

Encuesta dirigida a los arrendadores de locales comerciales.

I. PREGUNTAS SOCIOECONOMICAS

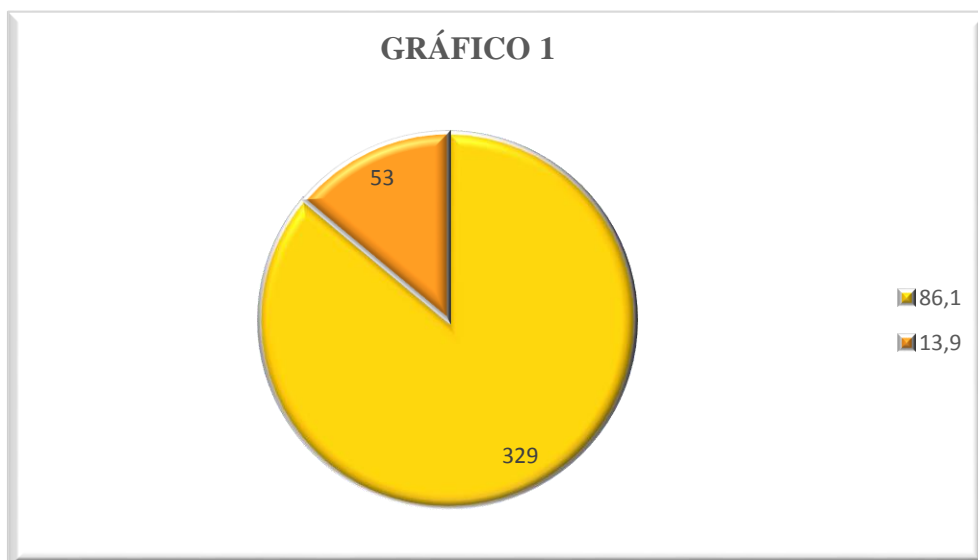
De las personas encuestadas se determinará el sexo, el nivel de ingresos mensuales, propiedad del bien, localización del bien inmueble.

SEXO DE LAS PERSONAS ENCUESTADAS

ENCUESTADOS	N	%
HOMBRES	329	86.1
MUJERES	53	13.9
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De un total de 382 personas encuestadas 329 son hombres representa 86.1%, 53 son mujeres representa 13.9% sumando el total 100% de la muestra.



NIVEL DE INGRESO DE LAS PERSONAS ENCUESTADAS

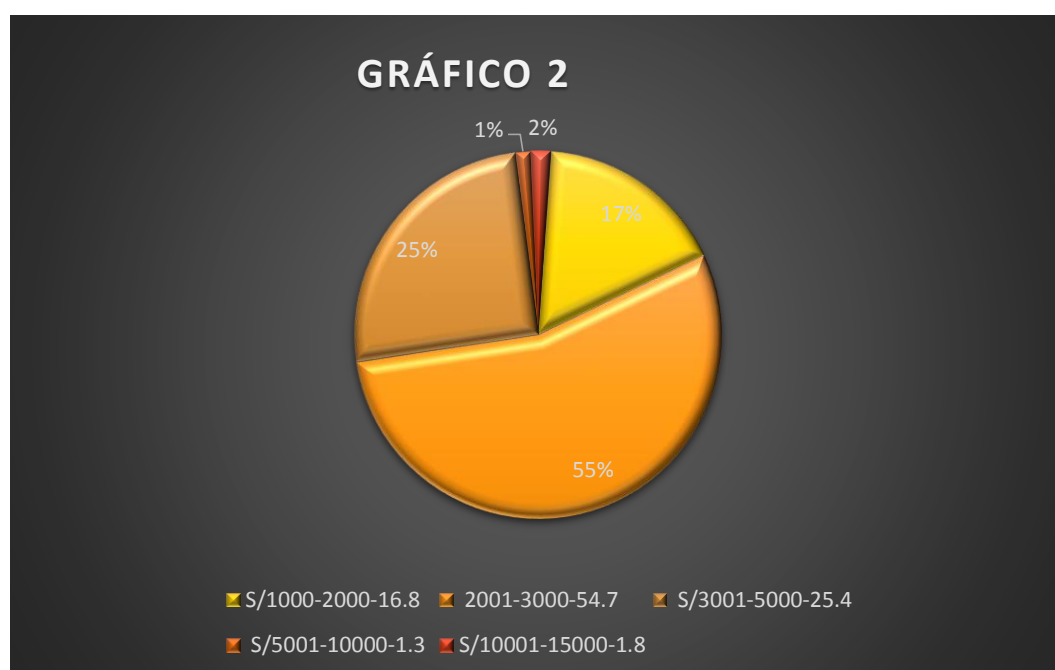
ENCUESTADOS	N	%
S/1000 – S/ 2000	64	16.8
S/2001 – S/ 3000	209	54.7
S/3001 – S/ 5000	97	25.4
S/5001 - S/10000	5	1.3
S/10001 – S/15000	7	1.8
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

El nivel de ingreso de las 382 personas encuestadas es como sigue:

- 64 personas perciben un ingreso mensual de S/1000 – S/2000 – 16.8%
- 209 personas perciben un ingreso mensual de S/2001- S/3000 - 54.7%
- 97 personas perciben un ingreso mensual de S/3001-S/5000 – 25.4%
- 5 personas perciben un ingreso mensual de S/5001-S/10000 – 1.3%
- 7 personas perciben un ingreso mensual de S/10001- S/15000 – 1.8%

Sumando el total 100% de la muestra.



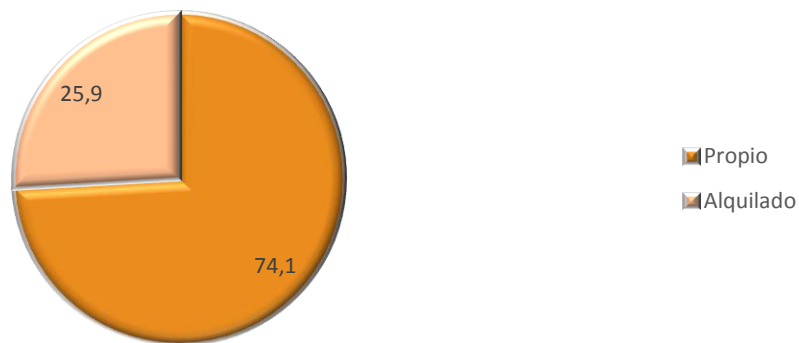
PROPIEDAD DEL BIEN DE LOS ENCUESTADOS

ENCUESTADOS	N	%
Propio	283	74.1
Alquilado	99	25.9
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas se puede observar que, el 74.1% de la muestra tiene un bien inmueble propio destinado a una actividad económica y el 25.9% un bien inmueble arrendado destinado a una actividad económica, mientras que ninguno señaló que tenga un bien inmueble cuyo uso sea familiar. Sumando el total 100% de la muestra.

GRAFICO 3



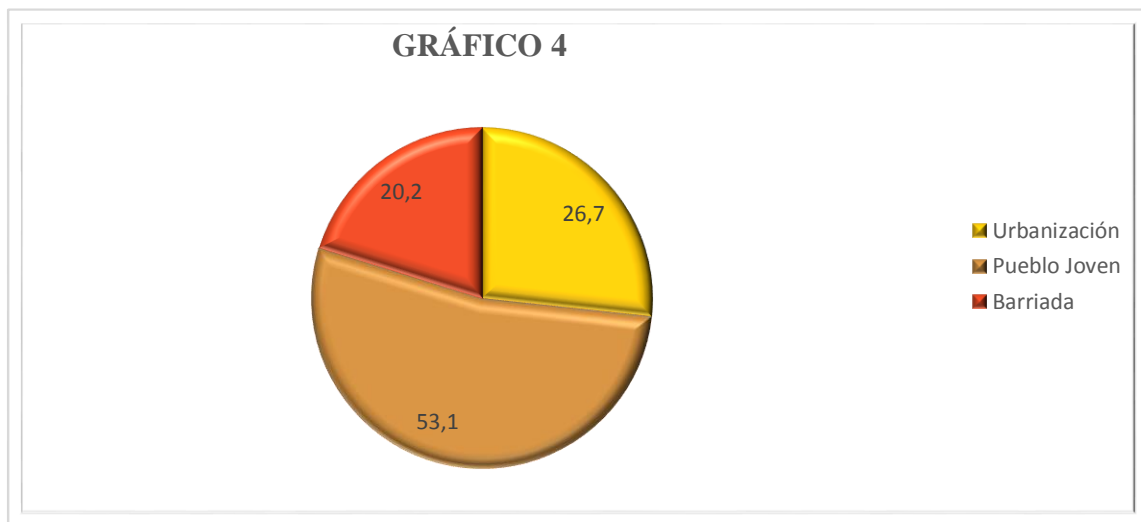
LOCALIZACIÓN DE LAS PERSONAS ENCUESTADAS

ENCUESTADOS	N	%
Urbanización	102	26.7
Pueblo Joven	203	53.1

Barriada	77	20.2
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas se puede apreciar que 102 personas arriendan un inmueble en una urbanización representando 26.7%, 203 personas arriendan un inmueble en Pueblo Joven representando 53.1%, 77 personas arriendan un inmueble en una barriada. Sumando el total 100% de la muestra.



II. PREGUNTAS OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN

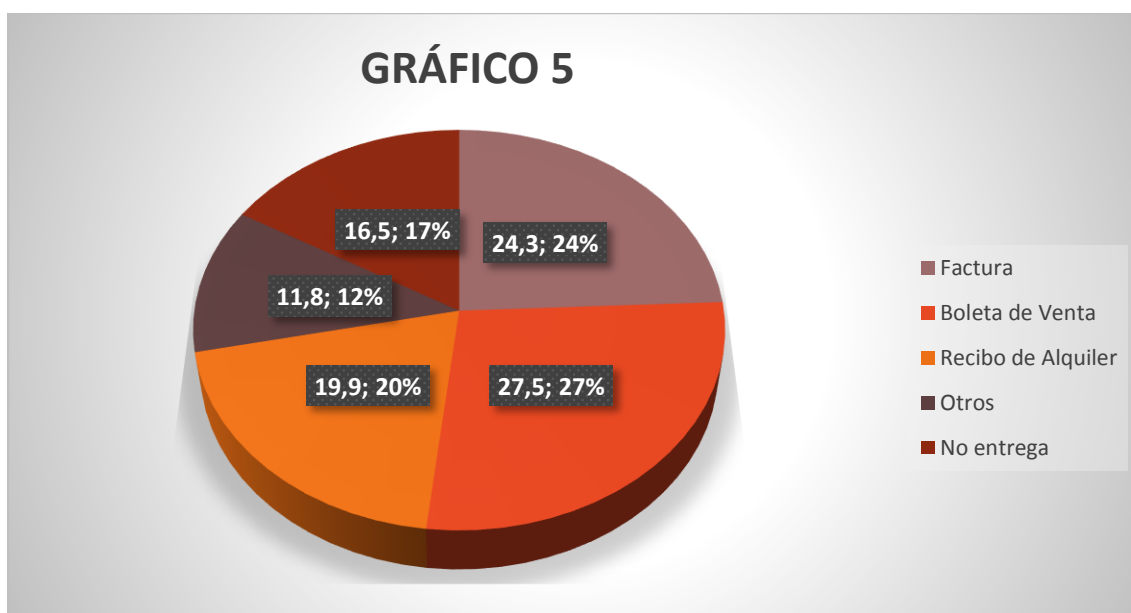
¿Entrega comprobantes de pago de Impuesto a la Renta de Primera Categoría?

Factura () Boleta de Venta () Recibo de Alquiler () Otros () No Entrega ()

ENCUESTADOS	N	%
Factura	93	24.3
Boleta de Venta	105	27.5
Recibo de Alquiler	76	19.9
Otros	45	11.8
No entrega	63	16.5
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas se puede observar que, el 27.5% de la muestra entregan boleta de venta como comprobante de pago, el 24.3% emite factura, el 19.9% señaló que emite recibo del alquiler, el 11.8% entrega otros comprobantes y el 16.5% no entrega ningún comprobante de pago. Sumando el total 100% de la muestra.



¿Paga Impuesto a la Renta de Primera Categoría en forma mensual?

NÚMERO DE PERSONAS QUE PAGA IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA EN FORMA MENSUAL

ENCUESTADOS	N	%
Si	166	43.5
No	216	56.5
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas se puede observar que, el 56.5% de la muestra no paga impuesto a la renta de primera categoría y el 43.5% si lo paga en forma mensual. Sumando el total 100% de la muestra.



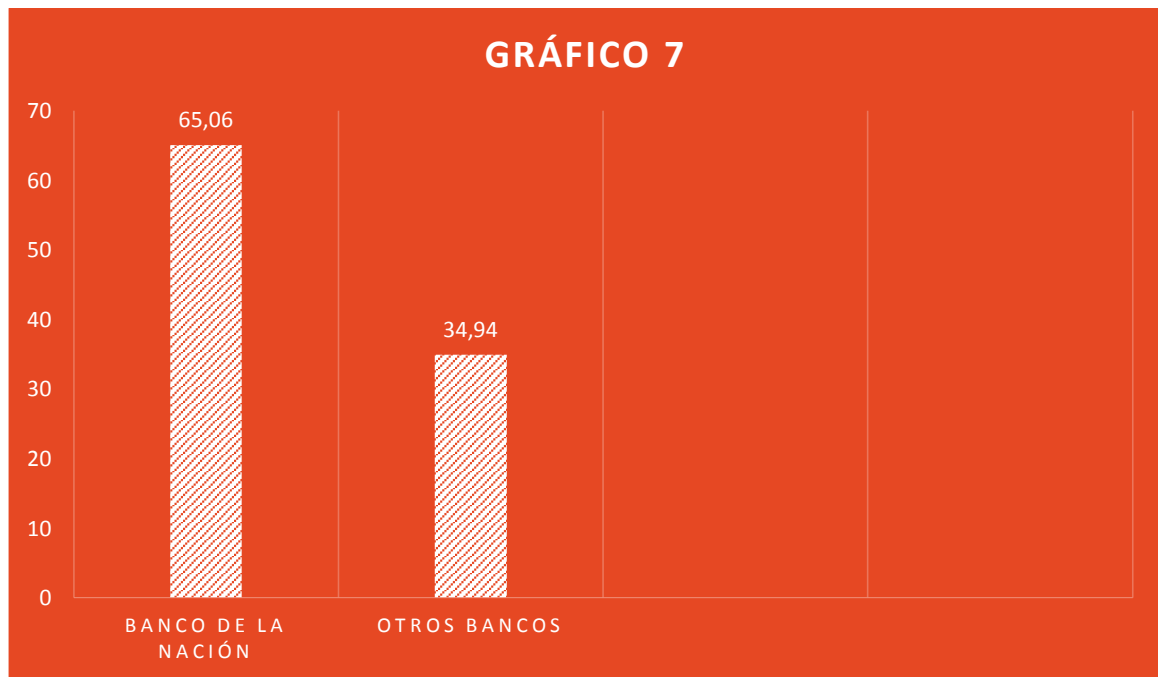
¿En qué banco paga?

Banco de la Nación () Otros Bancos ()

ENCUESTADOS	N	%
Banco de la Nación	108	65.06
Otros Bancos	58	34.94
TOTAL	166	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 166 personas encuestadas que pagan impuesto a la renta de primera categoría, 108 efectúan el pago en el Banco de la Nación representa el 65.06%, 58 personas efectúan el pago del impuesto a la renta de primera categoría en forma mensual en otros bancos, representa el 34.94% sumando el total 100% de la muestra.

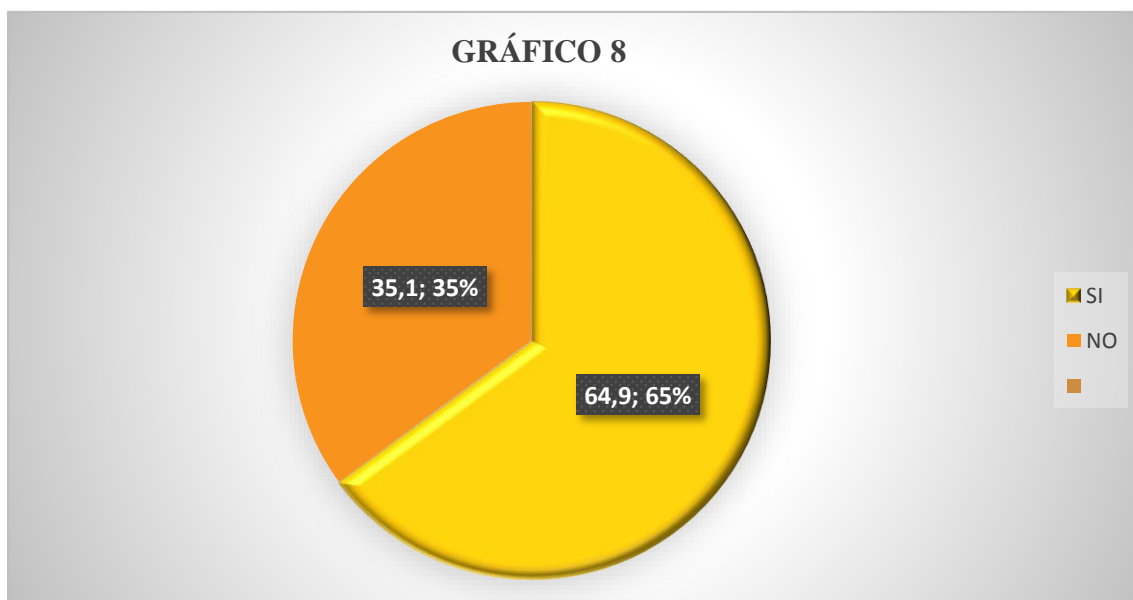


NÚMERO DE PERSONAS QUE PRESENTAN DECLARACIÓN JURADA ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA.

ENCUESTADOS	N	%
SI	248	64.9
NO	134	35.1
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas se puede observar que 248 personas que representan el 64.9% de la muestra si presentan declaración anual del impuesto a la renta de primera categoría y 134 personas que representan el 35.1% señalaron que no presentan ninguna declaración, sumando el total 100% de la muestra.



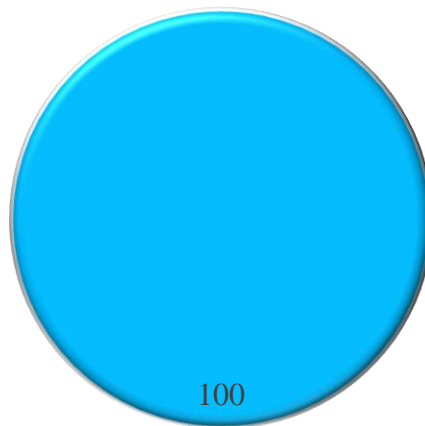
NÚMERO DE PERSONAS QUE SE ENCUENTRAN EXONERADAS DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA

ENCUESTADOS	N	%
EXONERADOS	0	0
AFECTOS	382	100.0
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas se puede observar que las 382 personas que representan el 100.0% de la muestra si se encuentran afectos al impuesto a la renta de primera categoría y 0 personas se encuentran exonerados.

GRAFICO 9



■ AFECTOS

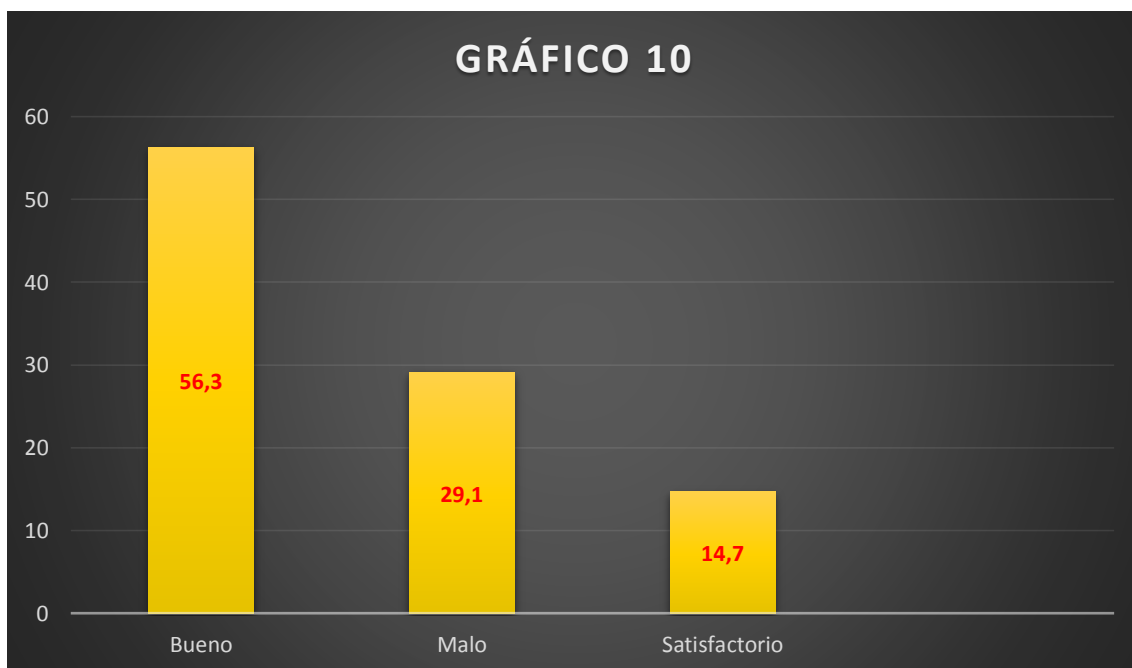
III. SERVICIOS QUE PRESTA SUNAT

Bueno () Malo () Satisfactorio ()

ENCUESTADOS	N	%
Bueno	215	56.3
Malo	111	29.1
Satisfactorio	56	14.7
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas se puede observar que 215 personas que representa el 56.3% de la muestra señala que los servicios que presta la SUNAT son buenos, 111 personas que representa el 29.1% señala que son malos y 56 personas que representa el 14.7% se encuentra satisfecho con los servicios que presta la SUNAT. Sumando el 100% de la muestra.



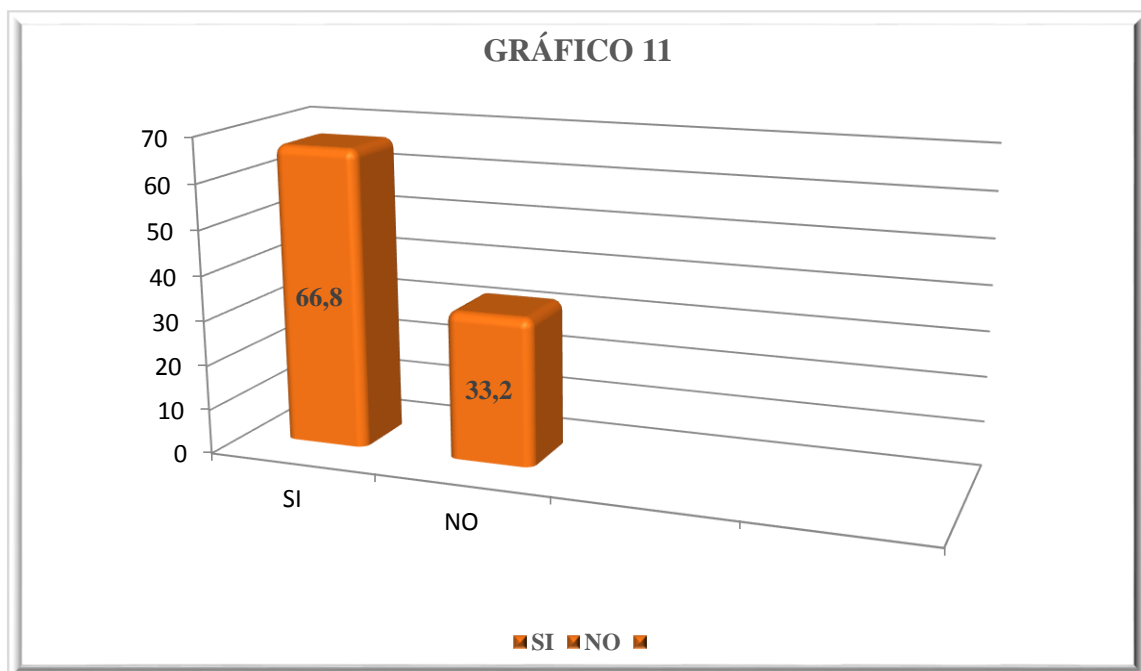
¿Cree Ud. Que al incorporar conocimientos y actitudes tributarias durante el Proceso de educación se podrá luchar contra la evasión tributaria?

SI () NO ()

ENCUESTADOS	N	%
SI	255	66.8
NO	127	33.2
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas 255 que representan el 66.8% de la muestra señala que incorporando conocimientos y aptitudes tributarias durante el proceso de educación se podrá luchar contra la evasión tributaria. 127 personas que representa el 33.2% opina que no. Sumando el 100% de la muestra.



Ud. Como contribuyente ¿alguna vez ha recibido charlas informativas para comprender la importancia de su responsabilidad tributaria?

SI () NO ()

ENCUESTADOS	N	%
SI	218	57.1
NO	164	42.9
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas 218 que representan el 57.1% de la muestra señala que alguna vez ha recibido charlas informativas para comprender la importancia de su responsabilidad tributaria. 164 personas que representa el 42.9% opina que no. Sumando el 100% de la muestra.



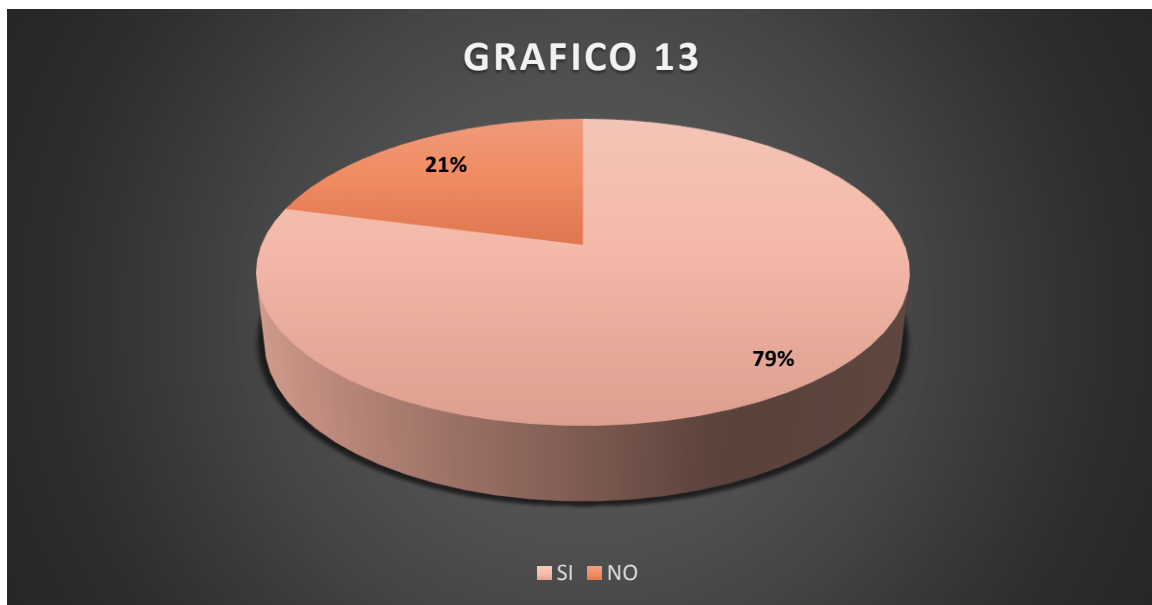
¿Si Ud. Tiene incentivos tributarios sería puntual en pagar sus tributos?

SI () NO ()

ENCUESTADOS	N	%
SI	302	79.06
NO	80	20.94
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas 302 que representan el 79.06% de la muestra señala que si tuviera incentivos tributarios sería puntual en pagar sus tributos 80 personas que representa el 20.94% opina que no. Sumando el 100% de la muestra.



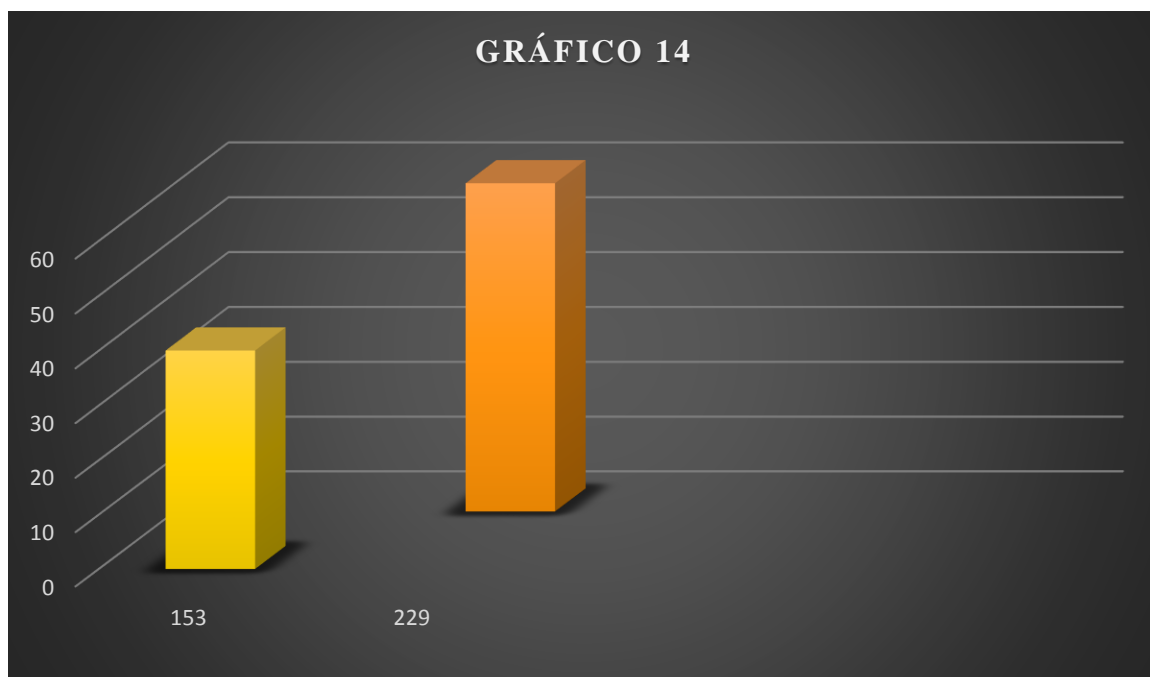
¿Cree Ud. Que la informalidad en los pagos es culpa del contribuyente?

SI () NO ()

ENCUESTADOS	N	%
SI	153	40.05
NO	229	59.95
TOTAL	382	100.0

INTERPRETACIÓN

De las 382 personas encuestadas 153 que representan el 40.05% de la muestra señala que cree que la informalidad es culpa del contribuyente, 229 personas que representa el 59.95% opina que no. Sumando el 100% de la muestra.



Validación y confiabilidad de los datos:

De una muestra de 382 viviendas de la ciudad de Chiclayo, se obtuvo mediante el test de confiabilidad – Alfa de Cronbach, un 95.7% de confiabilidad lo que indica que el test es muy satisfactorio.

Estadísticas de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,810	22

Tabla X: Criterios de interpretación del Coeficiente de Alfa Cronbach.

Valores alfa	Interpretaciones
0.90 -1.00	Se califica como muy satisfactoria
0.80-0.89	Se califica como adecuada
0.70-0.79	Se califica como moderada
0.60-0.69	Se califica como baja
0.50-0.59	Se califica como muy baja
<0.50	Se califica como no confiable

Fuente: Interpretado por George & Mallery (2003) pág. 231

3.2. Presentación del Modelo Teórico

Uno de los factores de la informalidad de los contribuyentes de rentas de primera categoría es la falta de información por parte de Sunat, otro factor relevante es los procedimientos de pago del impuesto, que es un argumento de obstáculo para los contribuyentes para no cumplir oportunamente con la obligación tributaria, conforme ha quedado demostrado en la presente investigación, pero el factor que agrava esta situación es sin duda el desinterés que existe en la Administración Tributaria Sunat para recaudar el tributo por este concepto de renta en contraposición del objetivo de ampliar la base tributaria, su principal enfoque está dirigido a las rentas empresariales, conforme el análisis de la estadísticas de recaudación, por ello no se programa fiscalización alguna para los contribuyentes que perciben rentas de primera categoría.

En este contexto sunat debe implementar un procedimiento que permita atraer a los contribuyentes informales de primera categoría de acuerdo a la siguiente propuesta:

1. Incentivar a los contribuyentes informales de rentas de primera categoría con charlas de capacitación a fin de que tomen conciencia de los beneficios de ser formal, incidiendo en el inicio de una agresiva campaña para los evasores en este tipo de rentas.
2. Simplificar el procedimiento de pago del tributo impuesto a la renta de primera categoría evitando el llenado de formulario, el arrendador pagaría el impuesto en los bancos o agentes autorizados solo con el número de su DNI.
3. Programar fiscalizaciones con la información del movimiento de cuentas bancarias cuyos fondos provienen en muchos casos del alquiler de inmuebles por contribuyentes informales.
4. Proponer que la tasa de deducción sea mayor para este tipo de rentas podría subir del 20% al 25% anual situación que sería atractiva para que los contribuyentes especialmente los informales procedan a declarar y pagar su renta anual.
5. De acuerdo a sus facultades Sunat podría eximir de multas por un período prudencial a los contribuyentes omisos a la presentación de declaraciones de rentas de primera categoría que regularicen su situación.

CONCLUSIONES

1. La Administración Tributaria, en el rubro de rentas de primera categoría de arrendamiento y sub arrendamiento de inmuebles, no viene ejerciendo su función de control y fiscalización, conforme a las facultades que las normas tributarias le atribuyen.
2. La falta de información de los procedimientos tributarios en rentas de primera categoría ocasiona que los contribuyentes perceptores de estas rentas, en su mayoría se encuentren en la informalidad ocasionando un perjuicio económico al erario nacional.
3. La evasión tributaria en rentas de primera categoría se encuentra básicamente conformada por contribuyentes informales que no cumplen con la normatividad tributaria por desconocimiento de los procedimientos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
4. Es notoria la percepción de desinterés por parte de la Administración Tributaria para combatir la informalidad y evasión tributaria en rentas de primera categoría, se presume que su mayor atención se encuentra centrada en las rentas empresariales, cuyos porcentajes de recaudación son más altos.
5. La Administración Tributaria no considera como información relevante el catastro habitacional de las viviendas empadronadas por la Municipalidad Provincial, a fin de cruzar información que permita conocer el uso de una determinada vivienda, como las viviendas ocupadas por terceros en condición de arrendatarios.
6. Este rubro de contribuyentes informales perceptores de rentas de primera categoría no viene sintiendo la presión tributaria por parte de sunat que les obligue a ser formales. La Administración Tributaria no se encuentra utilizando la información de los movimientos económicos bancarios que efectúan estos contribuyentes.

RECOMENDACIONES

1. La Administración Tributaria Sunat, debe ejercer su función de control, supervisión y fiscalización en el rubro de rentas de primera categoría conforme a las facultades que las normas tributarias le atribuyen.
2. La información por parte de sunat de la normatividad vigente de rentas de primera categoría debe ser oportuna, una tarea constante, como parte de la dinámica de trabajo de la Sunat, así los contribuyentes se informarán adecuadamente e ingresarán a ser formales cumpliendo con sus obligaciones tributarias.
3. La Administración Tributaria Sunat debe difundir con mayor énfasis los procedimientos de declaración pago de las obligaciones tributarias, muchas veces representa un obstáculo para el contribuyente, siendo informal por desconocimiento, por lo tanto sunat debe asistirlo o simplificar mínimamente el procedimiento para que el contribuyente cumpla con su obligación tributaria. La alerta temprana es un factor importante, desde que un contribuyente solicita su inscripción el Registro Único de Contribuyentes RUC cuya actividad es “Arrendamiento de Inmuebles” Sunat debe hacer un seguimiento de su comportamiento tributario.
4. Si bien es cierto que el mayor porcentaje de recaudación tributaria por parte de sunat se encuentra centrada en las rentas empresariales, es necesario darle atención a este rubro de rentas de primera categoría, se debe tener en cuenta que la información estadística que obra en sunat de tasa de evasión o nivel de incumplimiento en este tipo de rentas para el 2009 alcanzó los 176.6 millones de soles, lo que representó 57.1 por ciento de la recaudación potencial por este concepto.
5. Es necesario que la Administración Tributaria cuente con la información del catastro municipal, en el que se registra el uso a que está destinado las viviendas, así se conocerá a los propietarios de inmuebles arrendados.
6. La evaluación constante que efectúa sunat del movimiento económico y tributario de un contribuyente le permite conocer su condición tributaria, esta evaluación debe ser aplicada también a los contribuyentes de rentas de primera categoría, cuyos movimientos bancarios presumen su condición de informal y evasor. Sunat en uso de sus facultades debe aplicar las sanciones de acuerdo a Ley.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bravo Arteaga, J. R. (2008). *Derecho Tributario Escritos y Reflexiones*. Bogotá: Universidad del Rosario. <https://editorial.urosario.edu.co/libro-impreso/facultades/derecho-tributario-escritos-y-reflexiones.html>

Castillo Botetano, L. (2012). Problemática en la aplicación del Impuesto a la renta en las Asociaciones en Participación. *Revista del Instituto Peruano del Derecho Tributario*, 51. www.ipdt.org/uploads/docs/7_03_Rev52_LCB.pdf

Centellas, E. (2011). *Evasión De Impuestos A La Propiedad De Bienes Inmuebles Frente A La Inversión Pública Del Municipio De La Paz*. (Tesis de Grado), Universidad Mayor de San Andres, La Paz, Bolivia. repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/.

Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. 08 de Diciembre del 2004. www.sunat-gob.pe/legislacion/renta/ley

Guerrero, C. y. (2017). Factores que se relacionan con la informalidad de rentas de primera categoría en el sector La Planicie-Morales, periodo 2016 (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/671>

Lapinel Vasquez, R. (2011). *El delito de evasión fiscal y tributaria en el mundo moderno*. Obtenido de <https://www.monografias.com/>

Mullin, R. G. (1980). *Impuesto sobre la renta: teoría y técnica del impuesto* (Instituto de Capacitación Tributaria ed.). República Dominicana. https://www.academia.edu/Impuesto_sobre_la_Renta_Teoría_y_Técnica_del_Impuesto

Rodriguez Lozano, G., & Calderón Díaz, M. (2015). La economía informal y el desempleo: el caso de la ciudad de Bucará-manga. *Innovar*, 41-58. doi:10.15446. www.redalyc.org/service/redalyc/downloadPdf/818/.

Rodriguez, L. R. (2006). *Derecho Fiscal*. Oxford University Press, México: 2da Edición.

http://derechomexicano.com.mx/wp-content/uploads/2017/11/derecho_fiscal_-_raul_rodriguez_lobato.pdf

Shuguiyama, V. (2017). *Situación de sistema tributario y alcances normativos. Presentación en el Congreso de la Republica*. Lima.

<http://www.congreso.gob.pe/Docs/comisiones2018/Presupuesto/files/sunat.pdf>

Véliz, J., & Díaz, S. (2014). El fenómeno de la informalidad y su contribución al crecimiento económico: el caso de la ciudad de Guayaquil. *Elsevier*, 90-97.doi10.116.

<http://www.scielo.org.pe/scielo.php.pid>

Fernández, F.A. (2016 30 de abril) el incremento patrimonial no justificado informe práctico, contadores & empresas (segunda quincena abril 2016), p.10-12.

Abril, O.R. (2017 30 de abril) causas y consecuencias del incremento patrimonial no justificado, contadores & empresas (segunda quincena abril 2017), p.9-12.

Abril, O.R. (2018 31 de marzo) gastos versus ingresos declarados a la sunat por una persona natural – incremento patrimonial no justificado, contadores & empresas (segunda quincena Marzo 2018), p.10-13.

Quintanilla de la Cruz, E. (2014) Tesis Doctoral: La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. Universidad San Martin de Porres.

Salinas Mendoza, L. (2018) Tesis de Maestría: El impuesto a la renta y su influencia en la recaudación de la renta de primera categoría en el Perú, 2015 -2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Uladech.

Aznarán, Sánchez. (2011) Tesis para optar el título de contador público: Complementación del control fiscal para mejorar la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles en el departamento de La Libertad” Universidad Privada del Norte.

Butrón Flores E. (2017) Tesis para optar el título profesional de contador público: Control tributario y su relación con la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles – Tacna, año 2015. Universidad Privada de Tacna.

Cubillas, Francia, Payano, (2014) tesis para optar el título profesional de contador público: impuesto a la renta de primera categoría y su incidencia en la evasión tributaria del distrito de imperial 2014. Cubillas et al. Universidad Nacional del Callao.

Espinoza Guzmán R. (2018), Tesis para optar el título profesional de contador público: La cultura tributaria y el cumplimiento de la renta de primera categoría de Cayhuayna, distrito de Pillco Marca, 2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Uladech.

Latinez Carpio L. La evasión tributaria en el impuesto a la renta. con nuestro Perú .com
<https://www.connuestroperu.com/economia/50116-la-evasion-tributaria-en-el-impuesto-a-la-renta>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cómo la evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría incide en la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Cuál es el nivel de evasión tributaria de las rentas de primera categoría en la provincia de Chiclayo?</p> <p>¿Cuáles son las principales causas que inciden en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría de la provincia de Chiclayo?</p> <p>¿Cuáles son las estrategias idóneas para formalizar contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Establecer como la evasión tributaria del impuesto a la renta de primera incide en la recaudación tributaria de la provincia de Chiclayo.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Determinar el nivel de evasión tributaria de las rentas de primera categoría en la provincia de Chiclayo.</p> <p>Analizar las principales causas que inciden en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría de la provincia de Chiclayo.</p> <p>Identificar las estrategias idóneas para formalizar contribuyentes del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL La evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría incide en la recaudación tributaria de la provincia Chiclayo.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: El nivel de evasión tributaria de las rentas de primera categoría en la provincia de Chiclayo es significativo. Las principales causas que inciden en el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales del impuesto a la renta de primera categoría de la provincia de Chiclayo están relacionadas con la cultura tributaria y la escasa información de las obligaciones tributarias. Las estrategias idóneas para promover la formalización de contribuyentes del impuesto a renta de primera categoría en la provincia de Chiclayo son las vinculadas a la creación de conciencia tributaria e incentivos económicos en los sujetos de la obligación tributaria.</p>	<p>Evasión tributaria rentas de primera categoría</p> <p>Recaudación tributaria de la provincia Chiclayo.</p>	<p>X1.Nivel de Informalidad X2. Monto de evasión X3.Infracciones administrativas.</p> <p>Y1. Nivel de ingresos por impuesto a la renta de primera categoría. Y2. Cantidad de contribuyentes Y3. Sanciones administrativas Y4. Integración de normas de tributos internos y municipales</p>	<p>Método: Analítico – Sintético Investigación: Aplicada Descriptivo-Explicativo Diseño experimental-Transversal Población:53,256 viviendas Muestra: 382 Técnicas: Encuestas y focus group Instrumentos: - Cuestionarios - Guías de focus</p>

ENCUESTA A LOS ARRENDADORES DE RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA
EN LA PROVINCIA DE CHICLAYO

MARQUE CON X LA RESPUESTA QUE USTED CREA

CONVENIENTE

TITULAR:

OBJETIVO: DETERMINAR EL NIVEL DE EVASIÓN TRIBUTARIA EN RENTAS
DE PRIMERA CATEGORÍA EN LA PROVINCIA DE CHICLAYO.

I. PREGUNTAS SOCIO ECONÓMICAS

Sexo: H () M ()

Nivel de Ingresos: S/ 1000 - 2000

2001 - 3000

3001 - 5000

5001 – 10000

10001 –15000

Propiedad del Bien: Propio () Alquilado () Familiar () Otros ()

Localización: Urbanización () Pueblo Joven () Barriada ()

II. PREGUNTAS OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN

¿Entrega comprobantes de pago de Impuesto a la Renta de Primera Categoría?

Factura () Boleta de Venta () Recibo de Alquiler () Otros () No
Entrega ()

¿Paga Impuesto a la Renta de Primera Categoría en forma mensual?

Si () No ()

¿En qué Banco paga?

Banco de la Nación () Otros Bancos ()

¿Presenta Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta de Primera Categoría?

Si () No ()

¿Se encuentra exonerado del Impuesto a la Renta de Primera Categoría?

Si () No ()

III. SERVICIOS QUE PRESTA SUNAT

Bueno () Malo () Satisfactorio ()

¿Cree Ud. Que al incorporar conocimientos y actitudes tributarias durante el
Proceso de educación se podrá luchar contra la evasión tributaria? SI () NO
()

Ud. Como contribuyente ¿alguna vez ha recibido charlas informativas
Para comprender la importancia de su responsabilidad tributaria? SI () NO
()

¿Si Ud. Tiene incentivos tributarios sería puntual en pagar sus tributos? SI ()
NO ()

¿Cree Ud. Que la informalidad en los pagos es culpa del contribuyente? SI ()
NO ()

**ENCUESTA A LOS ARRENDATARIOS DE RENTA DE PRIMERA
CATEGORÍA EN LA PROVINCIA DE CHICLAYO**

MARQUE CON X LA RESPUESTA QUE USTED CREA

CONVENIENTE

1	¿Cree Ud. Que los arrendadores son responsables frente a sus infracciones?	SI	NO
2	¿Tiene Ud. Conocimiento del sistema tributario?	SI	NO
3	¿Cree Ud. que la presión tributaria es fuerte?	SI	NO
4	¿Cree Ud. Que existen mecanismos que procuren fomentar el conocimiento del Poder Tributario?	SI	NO
5	¿Cree Ud. Que las normas del sistema tributario sean cumplidas de manera correcta?	SI	NO
6	En tu localidad la realidad tributaria es escasa?	SI	NO
7	El déficit fiscal se debe al mal aprovechamiento de los recursos?	SI	NO
8	¿Cree Ud. Que la evasión tributaria de renta de primera categoría repercute en la escasa recaudación tributaria?	SI	NO
9	La sunat como ente recaudador satisface las necesidades de la población?	SI	NO
10	¿Cree Ud. Que la sunat cuenta con personal idóneo para la atención al público?	SI	NO